AUDITORÍA SUPERIOR
CHIHUAHUA

Chihuahua, Chih., 07 de septiembre de 2018

Asunto: Informe Técnico de Resultados
Auditoría Financiera y
Obra Pública

C. DIPUTADO (NOMBRE DEL FUNCIONARIO)
PRESIDENTE DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
PRESENTE.-

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría a realizarse durante el año 2018, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 64 fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; artículo 4 fracción II, 7 fracción X, 11 fracción XXIII, 38 y 39 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, y derivado de la revisión efectuada a la Cuenta Pública y demás información requerida al **Municipio de Chihuahua, Chih.**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, misma que se llevó a cabo al amparo de la Orden de Auditoría y Oficio de Comisión número AECF-006/2018 de fecha 12 de febrero de 2018, signado por el Encargado del Despacho de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, notificado el día 12 de febrero de 2018, a la (Nombre de empleado o funcionario municipal) en su carácter de Oficial Mayor, tal y como quedó asentado en el Acta de Inicio de Auditoría que para tal efecto se elaboró, y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se formuló el Informe de Resultados de la revisión, mismo que fue notificado al responsable del periodo al que corresponde su gestión el día 13 de julio de 2018, del cual presentó un escrito con los anexos que consideró pertinentes para dar respuesta a las observaciones dentro del plazo legal otorgado a que hace referencia el antes citado artículo 34 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, por lo que una vez integrada la respuesta en cuestión, se emite el presente Informe Técnico de Resultados.

Este documento presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación de las Normas de Auditoría, a las operaciones seleccionadas de acuerdo a los criterios de materialidad y evaluación de riesgos; en este sentido es importante señalar que fueron revisadas las operaciones del Ente que tienen una importancia relativa respecto al total, o bien que sin ser representativas presentan factores de riesgo que pueden afectar su integridad.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Ente de cuya veracidad es responsable.

COPIA CONTROLADA

ÍNDICE

CAPITULO I. - AUDITORÍA FINANCIERA

I. INTRODUCCIÓN

II. OBJETIVOS GENERALES

III. PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN

III.1. ESTADOS FINANCIEROS
III.2. INGRESOS
III.3. EGRESOS
III.4. OBRA PÚBLICA
III.5. CUENTAS DE BALANCE

IV. AUDITORÍAS EXTERNAS

V. RESUMEN DE OBSERVACIONES

CAPÍTULO II.- AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

I.- INTRODUCCIÓN

II.- OBJETIVOS GENERALES

III.- PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN

IV.- AUDITORÍAS EXTERNAS

DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

OPINIÓN

COPIA CONTROLADA

CAPÍTULO I.- AUDITORÍA FINANCIERA

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Chihuahua realiza auditorías de tipo Financiero y de Obra Pública a los sesenta y siete Municipios que conforman el Estado, de acuerdo a la siguiente normativa los Municipios tienen las siguientes atribuciones y responsabilidades.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

ARTÍCULO 115.-

I. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un Presidente Municipal y el número de regidores y síndicos que la ley determine. La competencia que esta Constitución otorga al gobierno municipal se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el gobierno del Estado.

II. Los municipios estarán investidos de personalidad jurídica y manejarán su patrimonio conforme a la ley.

Los ayuntamientos tendrán facultades para aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal que deberán expedir las legislaturas de los Estados, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.

CÓDIGO MUNICIPAL PARA EL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 8.- El Estado de Chihuahua se divide en sesenta y siete municipios con personalidad jurídica y patrimonio propios, los cuales son la base de su organización territorial, política y administrativa. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa que será auxiliado en sus funciones.

II. OBJETIVOS GENERALES

La auditoría en materia financiera tiene como objeto revisar en forma posterior a la presentación de la cuenta pública y/o estados financieros, los ingresos, egresos y el patrimonio municipal, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos de fondos y programas; verificando que la gestión financiera se efectúe conforme a las disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; validando que la recaudación, administración, manejo y aplicación de los recursos públicos, se hayan realizado y ajustado a los principios de legalidad y sin detrimento al patrimonio del Ente fiscalizado.

COPIA CONTROLADA

III. PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN

III.1. ESTADOS FINANCIEROS

III.1.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Concepto	Importe
Activo	
Activo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	$ 186,716,566.29
Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes	45,472,428.04
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	19,942,951.98
Almacenes	2,862,124.15
Total Activos Circulantes	$ 254,994,070.46
Activo No Circulante	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	$ 742,134,592.95
Bienes Muebles	843,461,922.44
Activos Intangibles	26,812,204.31
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(644,533,313.38)
Activos Diferidos	76,459,218.54
Total de Activos No Circulantes	$1,044,334,624.86
Total del Activo	$1,299,328,695.32
Pasivo	
Pasivo Circulante	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$ 27,448,312.65
Documentos por Pagar a Corto Plazo	18,824,754.99
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	26,399,999.26
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	27,046,732.48
Otros Pasivos a Corto Plazo	9,026,193.74
Total de Pasivos Circulantes	$ 108,745,993.12
Pasivo No Circulante	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	$ 57,634,463.55
Deuda Pública a Largo Plazo	45,200,002.00
Total de Pasivo No Circulante	$ 102,834,465.55
Total de Pasivo	$ 211,580,458.67
Hacienda Pública / Patrimonio	
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	$ 173,321,548.94
Resultados de Ejercicios Anteriores	390,151,177.09
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	524,275,510.62
Total Hacienda Pública / Patrimonio Generado	$ 1,087,748,236.65
Total Hacienda Pública / Patrimonio	$1,087,748,236.65
Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	$1,299,328,695.32

COPIA CONTROLADA

III.1.2. ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Concepto	Importe
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	
Impuestos	$ 1,013,107,880.68
Contribuciones de Mejoras	47,894,985.67
Derechos	291,072,360.78
Productos de Tipo Corriente	29,143,352.41
Aprovechamientos de Tipo Corriente	23,371,607.86
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,739,392.30
Total Ingresos de la Gestión	$ 1,409,329,579.70
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Participaciones y Aportaciones	$ 1,846,783,698.56
Total Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	$ 1,846,783,698.56
Total de Ingresos y Otros Beneficios	$ 3,256,113,278.26
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	$ 1,135,462,511.44
Materiales y Suministros	225,104,345.16
Servicios Generales	616,756,109.87
Total Gastos de Funcionamiento	$ 1,977,322,966.47
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	$ 369,403,491.25
Ayudas Sociales	132,872,829.24
Pensiones y Jubilaciones	14,797,912.25
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	17,032,479.27
Transferencias a la Seguridad Social	48,211,126.12
Total Transferencia, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	$ 582,317,838.13
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	
Intereses de la Deuda Pública	$ 5,297,483.19
Gastos de la Deuda Pública	106,012.26
Total Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	$ 5,403,495.45
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	$ 71,120,267.99
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	$ 71,120,267.99
Inversión Pública	
Inversión Pública No Capitalizable	$ 446,627,161.28
Total Inversión Pública	$ 446,627,161.28
Total de Gastos y Otras Pérdidas	$ 3,082,791,729.32
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	$ 173,321,548.94

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 001

La Cuenta Pública del municipio de Chihuahua, incluyendo lo respectivo a 8 Organismos Municipales Descentralizados correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, fue presentada por personal del municipio en forma extemporánea, según consta en oficio N° TM63/2018 signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), el cual tiene fecha de elaboración del 31 de enero de 2018, sin embargo se advierte que la fecha de recepción por Oficialía de Partes del H. Congreso del Estado es de 26 de febrero de 2018, por lo que se incumplió con lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, 121 y 123 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en los cuales se establece, entre otros, que los Ayuntamientos presentarán al H. Congreso del Estado la cuenta pública anual dentro del mes siguiente al cierre del ejercicio.

Asimismo se incumple con las obligaciones contempladas en los artículos 28 fracción III, 29 fracción XIV y 64 fracción IX del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el H. Ayuntamiento es responsable de vigilar los actos de las autoridades municipales, el segundo por parte del Presidente Municipal que es responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y del Tesorero de llevar la contabilidad y elaborar la cuenta pública anual que debe de presentar el Ayuntamiento al Congreso del Estado.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF1-008/2018, de fecha 12 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el mismo día, mediante el cual se requieren los estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en el cual se especifica que estos deben de conciliar con la Cuenta Pública presentada ante el H. Congreso del Estado, sin embargo en su respuesta anexa información financiera que hace saber es preliminar en tanto se generan los estados financieros definitivos, esto mediante oficio N° DC/008/2018, de fecha 14 de febrero de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Tesorera Municipal, recibido por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

Posteriormente, el 02 de marzo de 2018, se recibe el oficio N° DC/016/2018 con fecha de elaboración del 28 de febrero del mismo año y suscrito por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Tesorera Municipal, mediante el cual se hace saber que se entrega información en alcance del oficio N° DC/008/2018, en el cual se anexan los estados financieros definitivos de la presentación de la Cuenta Pública 2017.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 001

La presente observación se derivó entre otras situaciones y por causas ajenas, a fallas del sistema operativo, cambio de protocolos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, conforme a lo dispuesto en su artículo 17 que a la letra establece:

"Artículo 17.- Las Entidades Federativas, a más tardar el 15 de enero de cada año, deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas por sus Entes Públicos.

Sin perjuicio de lo anterior, las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior se hayan comprometido y aquéllas devengadas pero que no hayan sido pagadas, deberán cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, o bien, de conformidad con el calendario de ejecución establecido en el convenio correspondiente; una vez cumplido el plazo referido, los recursos remanentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes.

Los reintegros deberán incluir los rendimientos financieros generados.

Para los efectos de este artículo, se entenderá que las Entidades Federativas han devengado o comprometido las Transferencias federales etiquetadas, en los términos previstos en el artículo 4, fracciones XIV y XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental".

Adicionalmente se ejerció recurso de programas cuyos contratos vencían el 31 de diciembre para no contravenir a lo estipulado en los convenios de colaboración de Fondos y Programas Federales, Estatales y Municipal donde se establecen las fechas límites para la ejecución y devengo de los recursos, así como los lineamientos normativos vigentes, relativos para el reintegro de recursos no devengados ni ejercidos al cierre del ejercicio presupuestal 2017.

No obstante lo anterior y sin previo requerimiento de ese Órgano Técnico, la Tesorería Municipal en forma espontánea presentó la Cuenta Pública correspondiente al año 2017, destacando que con tal situación no se generó ningún daño patrimonial a las finanzas de este Municipio".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente acepta la observación.

Cabe hacer mención, que el Ente no presentó evidencia documental que acredite las fallas del sistema operativo que hace saber que existieron, ya sea, al momento de solicitar la presentación de la cuenta pública por parte de este Órgano fiscalizador, ni durante el proceso de auditoría, ni en su respuesta, y como esta situación en su caso, impidió que el personal del Municipio presentara fuera del plazo establecido la cuenta pública en cuestión.

Así mismo, respecto de los cambios que se hace saber referidos a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, justificando su omisión inadecuadamente en que derivado del reintegro del recurso no devengado, o bien, en su caso el liquidar lo que se haya comprometido a más tardar el siguiente trimestre del ejercicio fiscal siguiente, estos protocolos

COPIA CONTROLADA

no son justificativo, ni permisivos por la citada Ley para presentar la cuenta pública anual posterior al mes siguiente al cierre del ejercicio, en términos de la norma aplicable.

III.2. INGRESOS

Los ingresos totales y la muestra revisada se integran como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
Impuestos	$ 1,013,107,880.68	$ 690,501,528.93	68
Derechos	291,072,360.78	105,917,580.80	36
Productos de Tipo Corriente	29,143,352.41	2,461,682.10	8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	23,371,607.86	3,870,738.06	17
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,739,392.30	3,067,239.28	65
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,846,783,698.56	158,565,856.96	9
Otros Conceptos No Revisados	47,894,985.67	-	0
Total	$ 3,256,113,278.26	$ 964,384,626.13	30

III.2.1. IMPUESTOS

Por el período auditado el municipio refleja ingresos por este concepto, por la cantidad de $1,013,107,880.68, de los cuales se analizó un importe de $690,501,528.93 que representa un 68% del total, y se integra como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
Impuestos Sobre Patrimonio			
Impuesto Predial	$ 649,098,729.10	$ 633,819,630.23	98
Impuesto Sobre Traslación de Dominio	323,913,056.44	56,681,898.70	17
Otros Conceptos No Revisados	40,096,095.14	-	0
Total	$ 1,013,107,880.68	$ 690,501,528.93	68

III.2.1.1. IMPUESTO PREDIAL $633,819,630.23

Los conceptos registrados y determinados como muestra son los siguientes:

Concepto	Importe
Predial Urbano	$ 530,359,128.71
Predial Rezago	103,460,501.52
Total	$ 633,819,630.23

COPIA CONTROLADA

III.2.1.1.1. PREDIAL URBANO $530,359,128.71

Por el período sujeto a revisión se analizaron ingresos por este concepto la cantidad de $530,359,128.71, analizándose al 100%, como se muestra a continuación:

Concepto	Importe
Predial Urbano	$ 530,359,128.71
Total	$ 530,359,128.71 (a

Ingreso que corresponde al cobro del Impuesto Predial, del cual se verificó el registro correcto y el depósito oportuno, así como la aplicación de los descuentos aprobados en la Ley de Ingreso para el Ejercicio Fiscal 2017.

COMENTARIO

a) Este importe, forma parte integral de la Facturación del Impuesto Predial para el Ejercicio Fiscal de 2017, misma que se integró de la siguiente manera:

Tipo de Predio	N° de Cuentas	Impuesto	Valor Catastral Base del Impuesto
Urbano	363,333	$ 883,187,512.83	$ 217,629,669,238.63
Rústico	10,438	11,013,947.31	5,450,621,761.71
Suburbano	6,449	22,290,607.48	7,428,697,650.89
Total	380,220	$ 916,492,067.62	$ 230,508,988,651.23

OBSERVACIÓN 002

Los registros contables al 31 de diciembre de 2017, no muestran por separado lo relativo al cobro del impuesto predial, tanto del urbano, como del rústico y suburbano; lo anterior en inobservancia a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Registro e Integración Presupuestaria, Devengo Contable Revelación Suficiente e Importancia Relativa en relación con los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de igual forma se contraviene lo establecido en los artículos 29 fracciones XIV, XV y XXXIX y 64 fracciones II, IX y XIII ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar la Hacienda Pública Municipal y vigilar la recaudación de los ingresos, así como de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos; y de igual forma es atribución del Tesorero de recaudar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como de llevar la contabilidad; y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los

COPIA CONTROLADA

Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 002

OBSERVACIÓN IMPROCEDENTE

Toda vez que no existen elementos para presumir irregularidades administrativas, ya que el sistema de recaudación del municipio se concilió con los registros contables en el rubro de Predial, mostrando todos los momentos contables del ingreso por el cobro del Impuesto Predial, quedando pendiente la segregación de Rústico y Suburbano.

No obstante lo anterior, se anexa al presente, informe de "Asientos Contabilizados", en el cual se aprecia la reclasificación de los rubros "Predial 2017", "Diferencias Urbano y Rústico" y "Rezago Urbano y Rústico", quedando integrados el de "Predial" por los rubros de Predial Directo, Predial Rústico y Predial Suburbano; el de "Diferencias" por los rubros de Diferencias Urbano, Diferencias Rústico y Diferencias Suburbano; y el de "Rezago" por los rubros de Rezago Directo, Rezago Rústico y Rezago Suburbano; asimismo, se adjuntan pólizas en las cuales se advierte la reclasificación referida, mismos que se contienen en el archivo electrónico (Se adjunta en el CD Anexo de la Observación 002)".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa póliza N° CONTA-29JUN18-24 del 23 de julio de 2018, en la cual se aprecia que el Ente corrige la observación mediante la reclasificación contable efectuada con el fin de registrar por separado lo relativo al cobro del impuesto predial, tanto del urbano, rústico y suburbano por el ejercicio fiscal de 2017.

III.2.1.1.1.1. DESCUENTOS AL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL $392,773.72

Conforme a las bases de datos proporcionadas mediante los oficios No. SC/0283/2018 y SC/0287/2018, del 21 de febrero de 2018 y del 26 de febrero de 2018 respectivamente, y el TM/104/2018 del 26 de febrero de 2018, se determinaron descuentos al pago del Impuesto Predial del Ejercicio Fiscal 2017, solicitándose la autorización de los mismos a 12 cuentas catastrales como muestra, por un importe de $392,773.72, las cuales se enlistan y representan el 54% de un total de 662 cuentas, por la cantidad de $723,209.20; así como el soporte documental que los justifique, los requisitos solicitados a los contribuyentes para hacerse acreedores a dichos descuentos, y el pago y/o liquidación de los mismos.

COPIA CONTROLADA

La muestra seleccionada se integra de la siguiente manera:

Contribuyente	N° de Clave Catastral	N° de Folio de Pago	Impuesto Bruto S/Municipio	Importe Descuento S/Municipio	Impuesto Neto S/Municipio	
(Nombre del contribuyente)	264-006-009	3113926	$ 729,261.66	$ 364,630.86	$ 364,630.80	(a
(Nombre del contribuyente)	013-012-003	3032396	8,962.68	4,481.34	4,481.34	(b
(Nombre del contribuyente)	159-180-002	3034563	6,032.28	3,016.14	3,016.14	(c
(Nombre del contribuyente)	323-040-015	2969256	5,003.22	2,501.64	2,501.58	(c
(Nombre del contribuyente)	251-006-076	2954968	4,987.74	2,493.90	2,493.84	(c
(Nombre del contribuyente)	103-006-015	3003368	4,916.46	2,458.26	2,458.20	(c
(Nombre del contribuyente)	192-009-017	2992849	4,855.74	2,427.90	2,427.84	(c
(Nombre del contribuyente)	252-031-001	3113062	5,743.62	2,393.20	3,350.42	(c
(Nombre del contribuyente)	102-008-015	3058786	4,498.80	2,249.40	2,249.40	(c
(Nombre del contribuyente)	132-006-005	3096639	4,406.52	2,203.26	2,203.26	(c
(Nombre del contribuyente)	323-029-024	3111415	4,710.24	1,962.60	2,747.64	(c
(Nombre del contribuyente)	183-005-024	55689	3,910.38	1,955.22	1,955.16	(c
		Importe de la Muestra	$ 787,289.34	$ 392,773.72	$ 394,515.62	
		Importes de las 650 Cuentas Restantes	$ 669,372.79	$ 330,435.48	$ 338,937.31	
		Importe Total Determinado	$ 1,456,662.13	$ 723,209.20	$ 733,452.93	

COMENTARIO

a) (NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE) $364,630.80

Se proporcionó la resolución número A14-17 del 20 de febrero de 2017, donde la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Tesorera Municipal de Chihuahua, otorga el estímulo fiscal del 50% en el pago del Impuesto Predial para el Ejercicio Fiscal 2017, correspondiente al inmueble con clave catastral N° 264-006-009 a nombre del contribuyente (Nombre del contribuyente), conforme al dictamen de la Dirección de Desarrollo Económico y Turístico, a través del oficio número 280/2017 del 17 de febrero de 2017 a favor de la empresa mencionada, previo análisis del perfil del proyecto y atendiendo a la factibilidad para la aplicación de incentivos, con fundamento en los artículos 20 y 21 de la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua para el ejercicio fiscal 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

OBSERVACIÓN 003

b) (NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE) $4,481.34

Se determinaron descuentos indebidos por la cantidad de $4,481.34, en el pago del impuesto predial del Ejercicio Fiscal de 2017, ya que el expediente del contribuyente el (Nombre del contribuyente), con clave catastral número 013-012-003, el cual resultó beneficiado, no cuenta con soporte documental suficiente que acredite la procedencia de su otorgamiento, toda vez que la resolución número A108-16 del 29 de diciembre de 2016, firmada por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Tesorera Municipal, otorga el estímulo fiscal en el pago del Impuesto Predial en el año 2016, y no para el Ejercicio Fiscal de 2017, según los supuestos establecidos en la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal 2017.

COPIA CONTROLADA

Lo anterior en inobservancia a lo establecido en el artículo 7, de la Ley de Ingresos antes citada, así como a lo establecido en los artículos 148, 149 y 29 fracciones XIV, XV y XXXIII y 64 fracciones II y XIII; y 151 último párrafo del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar la Hacienda Pública y vigilar la recaudación de los ingresos, así como de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y el Tesorero de recaudar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como realizar el cobro del impuesto predial, de conformidad con lo establecido en el ordenamiento de referencia.

Esto se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-076/2018 del 27 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de marzo de 2018, mediante el cual se proporcionó la resolución número A108-16 del 29 de diciembre de 2016, donde la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Tesorera Municipal de Chihuahua, otorga el estímulo fiscal en el pago del Impuesto Predial para el Ejercicio Fiscal de 2016, correspondiente al inmueble con clave catastral 013-012-003 a nombre del contribuyente el (Nombre del contribuyente); esto mediante el oficio número 813/CCPA-OM-2018 del 03 de abril de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 04 de abril de 2018, por personal de la Auditoría Superior; sin embargo la respuesta que da el Ente no atiende el sentido de la solicitud, toda vez que la resolución referida, otorga el estímulo fiscal del 100% en el pago del Impuesto Predial en el año 2016 y no para el Ejercicio Fiscal de 2017, según los supuestos establecidos en la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal 2017.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

“RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 003

<u>OBSERVACIÓN IMPROCEDENTE</u>

Toda vez que de la información que obra en el sistema denominado “Recaudador” de la Tesorería del Municipio de Chihuahua, se advirtió que el descuento relacionado con la resolución número A108-16, de fecha 29 de diciembre de 2016, únicamente fue aplicado respecto del mencionado ejercicio –2016–.

Lo anterior se dice así, ya que de la transacción de caja identificada con el número 2017-168402, se puede advertir que por el inmueble con clave catastral 013-012-003, a nombre del contribuyente (Nombre del contribuyente), se efectuó un pago por la cantidad de $4,805.00, por concepto de impuesto predial, así como de sus respectivas contribuciones extraordinarias (Impuesto Adicional Universitario, Fideicomiso Expo Chihuahua y Centro de Atención y Prevención Psicológicas), esto por el ejercicio fiscal de 2017; sin embargo, no fue hasta en esa operación (2017), en la que se vio reflejado el incentivo del 100% en el pago del impuesto predial

COPIA CONTROLADA

para el año de 2016, a que se hace mención en el párrafo anterior, en virtud de que por razones de cierre del ejercicio 2016, y atendiendo la fecha de la resolución, el Sistema Recaudador Municipal no se encontraba habilitado para aplicar incentivos de esta naturaleza hasta enero de 2017.

Sin embargo, se reitera que el pago del impuesto predial para el año de 2017, fue realizado en su totalidad mediante dicha operación, tal y como se advierte de la consulta realizada en el mencionado sistema, de la cual se proporciona archivo electrónico "obs003 anexo1"; lo anterior, se corrobora con la información contenida en el apartado de comentarios de dicha consulta, en el cual se establece lo que a la letra dice "PAGO DE PREDIAL A PARTIR DEL BIMESTRE 2016 / 1 HASTA 2017 / 6", es decir, el incentivo corresponde únicamente al ejercicio fiscal de 2016, que fue del 100%, de acuerdo a la resolución A108-16, de fecha 29 de diciembre de 2016, de la cual también se anexa archivo electrónico (Se adjunta en el CD Anexo en la Observación 002 así como información anexa en la Observación 003)".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente en su respuesta proporciona evidencia documental que acredita que la cantidad de $4,481.34 se refiere al Ejercicio Fiscal de 2016.

COMENTARIO

c) VARIOS (10) $25,403.48

A estos contribuyentes se les otorgó el descuento del 50% en el pago del Impuesto Predial del ejercicio fiscal 2017, por haber acreditado los requisitos para la obtención del apoyo a grupos vulnerables por ser personas pensionadas, jubiladas, mayores de 60 años y personas con discapacidad total permanente, y haber anticipado los pagos de todo el año, o bien dentro del período del bimestre que se pagó oportunamente, conforme al artículo 10 de la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua para el ejercicio fiscal 2017, asimismo como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-076/2018 del 27 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de marzo de 2018, mediante el cual se proporcionó el soporte documental que los justifica, así como los requisitos solicitados a los contribuyentes para hacerse acreedores a dichos descuentos, y el pago y/o liquidación de los mismos; esto mediante el oficio número 813/CCPA-OM-2018 del 03 de abril de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor, recibido el 04 de abril de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.2.1.1.2. PREDIAL REZAGO $103,460,501.52

Importe que corresponde al cobro del Rezago de Impuesto Predial, del cual se analizó su registro y depósito correspondiente; validándose además las gestiones de cobro llevadas a cabo para la recuperación del mismo.

OBSERVACIÓN 004

Los registros contables al 31 de diciembre de 2017, no muestran por separado lo relativo al cobro del Rezago del Impuesto Predial, tanto del urbano, como del rústico y suburbano; lo anterior en inobservancia a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Registro e Integración Presupuestaria, Devengo Contable, Revelación Suficiente e Importancia Relativa en relación con los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y

COPIA CONTROLADA

Gasto Público del Estado de Chihuahua, de igual forma se contraviene lo establecido en los artículos 29 fracciones XIV, XV y XXXIX y 64 fracciones II, IX y XIII ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar la Hacienda Pública Municipal y vigilar la recaudación de los ingresos, así como de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos; y de igual forma es atribución del Tesorero de recaudar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como de llevar la contabilidad; y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 004

OBSERVACIÓN IMPROCEDENTE

Toda vez que no existen elementos para presumir irregularidades administrativas, ya que el sistema de recaudación del municipio se concilió con los registros contables en el rubro de Predial, mostrando todos los momentos contables en el cobro del rezago del Impuesto Predial, quedando sólo pendiente la segregación de Rústico y Suburbano.

No obstante lo anterior, se anexa al presente, informe de "Asientos Contabilizados", en el cual se aprecia la reclasificación de los rubros "Rezago Urbano y Rústico" "Diferencias Urbano y Rústico" y "Predial 2017", quedando integrado el de "Rezago" por los rubros de Rezago Directo, Rezago Rústico y Rezago Suburbano "; el de "Diferencias" por los rubros de Diferencias Urbano, Diferencias Rústico y Diferencias Suburbano; y el de Predial" por los rubros de Predial Directo, Predial Rústico y Predial Suburbano; asimismo, se adjuntan pólizas en las cuales se advierte la reclasificación referida, documentos que se contienen en el archivo electrónico(Se adjunta en el CD Anexo en la Observación 002 así como información anexa en la Observación 004)".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa póliza N° CONTA-29JUN18-24 del 23 de julio de 2018, en la cual se aprecia que el Ente corrige mediante la reclasificación efectuada con el fin de registrar por separado lo relativo al cobro del rezago del impuesto predial, tanto del urbano, rústico y suburbano por el ejercicio fiscal de 2017.

III.2.1.1.2.1. CONTRIBUYENTES YA SIN REZAGO $12,785,029.13

Conforme a las bases de datos proporcionadas mediante los oficios No. SC/0283/2018 y SC/0287/2018, del 21 de febrero de 2018 y del 26 de febrero de 2018 respectivamente, y el TM/104/2018 del 26 de febrero de 2018, se determinaron contribuyentes que en el Ejercicio Fiscal 2016 presentaban rezago del

COPIA CONTROLADA

Impuesto Predial, y que para el ejercicio fiscal 2017 ya no aparecen con rezago, por lo que se solicitó la autorización de cancelación de los importes por concepto de rezago del Impuesto Predial de 25 contribuyentes como muestra, por un importe de $12,785,029.13, las cuales se enlistan y representan el 12%, de un total de 26,762 cuentas en esta situación por la cantidad de $104,074,061.14; así como el soporte documental que los justifique, los requisitos solicitados a los contribuyentes para hacerse acreedores a dichos descuentos, y el pago y/o liquidación de los mismos.

Siendo la muestra analizada, la siguiente:

Clave Catastral	Contribuyente	Bimestres Acumulados	Importe
460-050-006	(Nombre del contribuyente)	18	$ 1,570,323.00
966-091-024	(Nombre del contribuyente)	36	1,496,394.54
464-050-008	(Nombre del contribuyente)	42	1,391,170.20
237-036-009	(Nombre del contribuyente)	42	807,124.26
365-068-002	(Nombre del contribuyente)	107	771,785.26
966-031-083	(Nombre del contribuyente)	84	652,209.30
314-058-001	(Nombre del contribuyente)	30	582,928.29
229-005-014	(Nombre del contribuyente)	78	564,111.26
373-026-059	(Nombre del contribuyente)	60	538,566.66
313-013-003	(Nombre del contribuyente)	18	480,677.58
320-004-102	(Nombre del contribuyente)	6	393,238.26
252-110-099	(Nombre del contribuyente)	4	366,938.80
012-017-003	(Nombre del contribuyente)	36	347,006.82
164-044-002	(Nombre del contribuyente)	10	333,838.30
966-099-041	(Nombre del contribuyente)	19	317,214.69
405-104-099	(Nombre del contribuyente)	26	306,103.76
458-071-005	(Nombre del contribuyente)	6	305,341.56
313-018-007	(Nombre del contribuyente)	23	232,351.91
610-086-013	(Nombre del contribuyente)	30	208,866.64
956-082-053	(Nombre del contribuyente)	30	204,761.70
706-001-003	(Nombre del contribuyente)	44	201,084.94
251-015-045	(Nombre del contribuyente)	54	181,077.54
251-017-100	(Nombre del contribuyente)	6	181,009.02
300-001-003	(Nombre del contribuyente)	2	175,942.44
251-044-001	(Nombre del contribuyente)	6	174,962.40
		Total	$ 12,785,029.13

El Ente proporcionó el soporte documental que justifica la autorización de cancelación y/o el pago de los mismos, conforme a la respuesta al oficio número AECF-075/2018 del 27 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de marzo de 2018, mediante el oficio número 745/CCPA-OM-2018 del 02 de abril de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor, recibido el 02 de abril de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.2.1.1.2.2. PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN $1,016,559,311.77

COPIA CONTROLADA

Conforme a las bases de datos proporcionadas mediante los oficios No. SC/0283/2018 y SC/0287/2018, del 21 de febrero de 2018 y del 26 de febrero de 2018 respectivamente, y el TM/104/2018 del 26 de febrero de 2018, se determinó al 31 de diciembre de 2017 un Rezago Acumulado del Impuesto Predial por la cantidad de $1,016,559,311.77, la cual se integra por 157,372 cuentas; el cual representa un incremento del 11% general por un importe de $99,956,622.59, respecto al Rezago Acumulado del Impuesto Predial al 31 de diciembre de 2016, el cual era por la cantidad de $916,602,689.18, mismo que se integra de la siguiente manera:

	Rezago al 31/12/2016		Rezago al 31/12/2017		Incremento		
Tipo de Predio	N° de Cuentas	Importe	N° de Cuentas	Importe	N° de Cuentas	Importe	%
Urbano	138,445	$ 850,513,620.95	148,554	$ 951,103,820.17	10,109	$ 100,590,199.22	12
Rústico	4,538	23,163,052.29	5,139	26,032,004.14	601	2,868,951.85	12
Suburbano	2,720	42,926,015.94	3,679	39,423,487.46	959	(3,502,528.48)	(8)
Total	145,703	$ 916,602,689.18	157,372	$ 1,016,559,311.77	11,669	$ 99,956,622.59	11

OBSERVACIÓN 005

Según la base de datos e información proporcionada por el Ente mediante los oficios No. SC/0283/2018 y SC/0287/2018, del 21 de febrero de 2018 y del 26 de febrero de 2018 respectivamente, y el TM/104/2018 del 26 de febrero de 2018; se tiene al 31 de diciembre de 2017 un rezago de impuesto predial por la cantidad de $1,016,559,311.77, la cual se integra por 157,372 cuentas; en inobservancia a lo dispuesto en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIII, 64 fracciones II y IV inciso a), 126 y 151 último párrafo todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, en relación con lo señalado en los artículos 331, 332 y 333 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua; los que señalan, entre otras, las obligaciones del Presidente Municipal y el Tesorero, las cuales consisten para el primero en administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público, y de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y del segundo de cobrar, recaudar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como los que por otros conceptos distintos tenga derecho a percibir el municipio por cuenta propia o ajena así como ejercitar la facultad económica coactiva para hacer efectivos los créditos fiscales exigibles a favor del Ente.

De igual manera se contravienen las obligaciones que le competen a la Subdirección de Ingresos establecidas en el artículo 39 fracciones IV y X del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, la cual establece el vigilar que se recauden concentren y custodien los créditos fiscales a cargo de los contribuyentes conforme a la Ley de Ingresos; así como de vigilar la oportuna y correcta aplicación del procedimiento administrativo de ejecución.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de

COPIA CONTROLADA

Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 005

<u>OBSERVACION IMPROCEDENTE</u>

De inicio es necesario precisar que, si bien es cierto que en su observación se hace referencia a un rezago de impuesto predial, por la cantidad de $1,016,559,311.77, no se debe perder de vista que, este se integra de un rezago acumulado con hasta 186 bimestres vencidos, con periodos de adeudo que versan aproximadamente desde el año de 1987; lo cual no puede ser atribuible a esta Administración, pues no se debe perder de vista que dichos adeudos vienen acumulados desde hace aproximadamente 30 años.

No obstante lo anterior, cabe mencionar que contrario a la observación realizada, durante el ejercicio fiscal 2017, se instruyó a la Subdirección de Ingresos, por parte de la Tesorería del Municipio de Chihuahua, para que se continuara con el abatimiento de adeudos, para lo cual se emitieron diversas resoluciones determinantes por concepto de impuesto predial, mismas que fueron notificadas durante el referido ejercicio, y asimismo, se instauraron diversos procedimientos administrativos de ejecución, sumando en total, aproximadamente 20,091 diligencias; logrando con lo anterior, una recuperación de 3034 cuentas parcial o totalmente liquidadas. Cabe precisar que las acciones llevadas a cabo por la subdirección de Ingresos encuentran sustento en el Procedimiento Administrativo de Ejecución, previsto en el Capítulo II del Título Primero del Libro segundo del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Aunado a lo anterior, no se debe perder de vista que esta autoridad ha realizado diversas acciones tendientes a terminar con el mencionado abatimiento, tales como:

- ***Implementación de operativos con el propósito de fomentar el pago del impuesto predial – otorgándose en los meses de Mayo y Junio de 2017, un 100% de descuento en los recargos generados; en el mes de Octubre de 2017, un 50% de descuento en los recargos generados, pagando en (Nombre propio de tercero); y en los meses de Noviembre y Diciembre del mismo año, un 100% de descuento para personas físicas y un 50% para personas morales, en los recargos generados.***
- ***Emisión de cartas invitación a los contribuyentes, así como de estados de cuenta.***

Motivo por el cual, no se advierte irregularidad alguna, ya que los referidos actos administrativos se llevaron conforme a los principios legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia, contenidos en el artículo 23, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua.

Se anexa archivo electrónico (Se adjunta en el CD Anexo de la Observación 002), en el cual se advierte dicha información".

COMENTARIO: No se solventa, no se anexa evidencia documental que acredite la recuperación del rezago.

COPIA CONTROLADA

Cabe mencionar, que aun cuando, tal como se hace saber éste se origina también de ejercicios fiscales anteriores al sujeto a revisión, es responsabilidad del personal del Ente, el de emprender en base a las atribuciones legales aplicables, el cobro de los conceptos a que tenga derecho a percibir el Municipio.

III.2.1.2. IMPUESTO SOBRE TRASLACIÓN DE DOMINIO $56,681,898.70

El universo del período sujeto a revisión por la cantidad total de $323,913,056.44, se integra por 362 movimientos, según el reporte proporcionado por el Ente, mismo que se extrae del Sistema Recaudador Municipal (SRM), de los cuales se analizaron 29 expedientes por la cantidad de $56,681,898.70 que representa el 17% del total, siendo estos los siguientes:

Nombre	N° de Clave Catastral	Nota	Valor Inmueble	Tasa	Importe Tasa 2%	Importe S/Municipio	Diferencia
(Nombre propio de tercero)	328-003-004	543282	371,996,810.00	2%	$ 7,439,936.20	$ 7,439,936.20	$ -
(Nombre propio de tercero)	320-004-045	543007	313,553,935.95	2%	6,271,078.72	6,271,078.72	-
(Nombre propio de tercero)	160-099-001	543277	286,227,425.13	2%	5,724,548.50	4,293,411.38	1,431,137.12 (1
(Nombre propio de tercero)	320-004-045	543003	168,740,535.95	2%	3,374,810.72	3,374,810.72	-
(Nombre propio de tercero)	320-004-004	543011-1	160,766,899.26	2%	3,215,337.99	3,215,337.99	-
(Nombre propio de tercero)	320-008-029	543035	158,105,517.90	2%	3,162,110.36	3,162,110.36	-
(Nombre propio de tercero)	461-007-002	543071	154,288,480.00	2%	3,085,769.60	3,085,769.60	-
(Nombre propio de tercero)	320-008-029	543038	117,526,777.09	2%	2,350,535.54	2,350,535.54	-
(Nombre propio de tercero)	320-008-017	543074	99,022,173.33	2%	1,980,443.47	1,980,443.47	-
(Nombre propio de tercero)	320-004-002	19001632	97,888,960.00	2%	1,957,779.20	1,957,779.20	-
(Nombre propio de tercero)	411-074-002	543216-1	97,507,493.50	2%	1,950,149.87	1,950,149.87	-
(Nombre propio de tercero)	320-004-004	543008	82,299,710.74	2%	1,645,994.21	1,645,994.21	-
(Nombre propio de tercero)	461-007-002	543068	71,720,977.28	2%	1,434,419.55	1,434,419.55	-
(Nombre propio de tercero)	966-089-074	43990A	71,460,252.50	2%	1,429,205.05	1,429,205.05	-
(Nombre propio de tercero)	320-004-099	543019	68,969,542.98	2%	1,379,390.86	1,379,390.86	-
(Nombre propio de tercero)	320-009-107	36129A	63,900,000.00	2%	1,278,000.00	1,278,000.00	-
(Nombre propio de tercero)	303-010-002	543217	58,964,224.59	2%	1,179,284.49	1,179,284.49	-
(Nombre propio de tercero)	411-074-004	543218	57,175,738.34	2%	1,143,514.77	1,143,514.77	-
(Nombre propio de tercero)	320-004-107	543051	52,776,436.07	2%	1,055,528.72	1,055,528.72	-
(Nombre propio de tercero)	320-007-014	19001225	51,000,000.00	2%	1,020,000.00	1,020,000.00	-
(Nombre propio de tercero)	320-004-107	543054-1	50,523,564.00	2%	1,010,471.28	1,010,471.28	-
(Nombre propio de tercero)	112-010-001	543330	940,557.50	2%	18,811.15	18,811.15	-
(Nombre propio de tercero)	715-004-092	1539305	41,456,174.63	2%	829,123.49	829,123.49	-
(Nombre propio de tercero)	347-074-006	53038A	44,455,631.70	2%	889,112.63	889,112.63	-
(Nombre propio de tercero)	461-001-007	4477A	32,600,000.00	2%	652,000.00	652,000.00	-
(Nombre propio de tercero)	720-002-002	75153A	30,000,000.00	2%	600,000.00	600,000.00	-
(Nombre propio de tercero)	328-016-004	543301	39,319,308.25	2%	786,386.17	589,789.62	196,596.55 (1
(Nombre propio de tercero)	320-001-008	543443	38,702,332.87	2%	774,046.66	774,046.66	-
(Nombre propio de tercero)	320-004-073	543426	33,592,158.60	2%	671,843.17	671,843.17	-
				Total	$ 58,309,632.37	$ 56,681,898.70	$ 1,627,733.67

Se verificó el correcto registro contable, su depósito oportuno, así como que los cobros realizados por este concepto se efectuaran apegándose a la normatividad correspondiente, cotejándose las notas de Declaración para el Pago del Impuesto Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles, avalúo y demás documentación aplicable.

COMENTARIO

1) (NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE) $1,431,137.13 Y $196,596.54

Dentro de la muestra seleccionada, al contribuyente (Nombre del contribuyente), se le concedió un estímulo del 25% sobre el pago del impuesto analizado, por haber aportado los bienes inmuebles a Fideicomiso sujetos a condición suspensiva de número 2870 de fecha 10 de julio de 2017, mismo que tiene como objeto la inversión en bienes raíces e infraestructura (FIBRAS); condición establecida en el

COPIA CONTROLADA

artículo 25 de la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal de 2017; dichos estímulos se detallan a continuación:

N° de Clave Catastral	Valor Inmueble	Tasa Impuesto	Impuesto Importe	Tasa de Descuento (Estímulo)	Importe Descuento (Estímulo)	Total Pagado
160-099-001	$ 286,227,425.13	2%	$ 5,724,548.50	25%	$ 1,431,137.13	$ 4,293,411.38
328-016-004	39,319,308.25	2%	786,386.17	25%	196,596.54	589,789.62

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.2.2. DERECHOS

Por el período auditado el municipio refleja ingresos por este concepto, por la cantidad de $291,072,360.78, de los cuales se analizó un importe de $105,917,580.80 que representa un 36% del total, y se integra como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
Derechos por Prestación de Servicios			
Permisos de Obras Públicas	$ 77,842,962.54	$ 22,461,433.20	29
Alumbrado Público	150,039,535.39	81,884,776.72	55
Servicios de Vigilancia Especial	4,387,880.02	1,571,370.88	36
Otros Conceptos No Revisados	58,801,982.83	-	0
Total	$ 291,072,360.78	$ 105,917,580.80	36

III.2.2.1. PERMISOS DE OBRAS PÚBLICAS $22,461,433.20

Importe que corresponde a los derechos cobrados por el municipio con el propósito de otorgar permisos de licencias de construcción, ya sea por construcción o reconstrucción, ampliación de casa habitación, así como otros en otros inmuebles.

Siendo el monto analizado, integrado de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Número de Archivo	N° de Certificado de Ingreso	Importe a Cobrar	Importe Cobrado	Diferencia	
Construcción, Reconstrucción, Ampliación Casas Habitación						
(Nombre propio de tercero)	2017-10262	324927	$ 904,337.29	$ 904,337.29	$ -	
(Nombre propio de tercero)	2017-12301	412434	517,949.42	517,949.42	-	
(Nombre propio de tercero)	2017-10324	309096	506,245.00	506,245.00	-	
(Nombre propio de tercero)	2017-10358	345465	497,276.78	497,276.78	-	
(Nombre propio de tercero)	2017-11650	366378	428,855.30	428,855.30	-	
(Nombre propio de tercero)	2017-11426	351016	428,475.13	428,475.13	-	
Varios (24)	Varios	Varios	5,517,250.26	5,517,250.26	-	
		Subtotal	$ 8,800,389.18	$ 8,800,389.18	$ -	
Construcción, Reconstrucción, Ampliación de Otros Inmuebles						
(Nombre propio de tercero)	2017-9568	311566	$ 1,745,411.84	$ 1,528,647.98	$ 216,763.86	(a
(Nombre propio de tercero)	2017-10239	296003	1,403,579.53	1,403,579.53	-	
(Nombre propio de tercero)	2017-12342	418297	2,131,714.10	1,065,857.05	1,065,857.05	(b
(Nombre propio de tercero)	2017-10262	324927	959,165.67	959,165.67	-	
(Nombre propio de tercero)	2017-10901	356880	802,375.66	656,694.67	145,680.99	(a
(Nombre propio de tercero)	2017-9309	291668	588,406.05	458,000.91	130,405.14	(a
(Nombre propio de tercero)	2017-10370	397596	478,793.82	390,008.52	88,785.30	(a
(Nombre propio de tercero)	2017-11152	328211	462,244.90	323,571.43	138,673.47	(c
(Nombre propio de tercero)	2017-11151	328205	446,515.50	312,560.85	133,954.65	(c
(Nombre propio de tercero)	2017-9968	311059	295,667.15	230,126.73	65,540.42	(a
(Nombre propio de tercero)	2017-8789	213717	182,574.07	159,969.65	22,604.42	(a
(Nombre propio de tercero)	2016-7393	247385	176,022.75	140,963.55	35,059.20	(a
(Nombre propio de tercero)	2017-11619	390519	136,368.46	109,811.05	26,557.41	(a
Varios (29)	Varios	Varios	5,922,086.43	5,922,086.43	-	
		Subtotal	$ 15,730,925.93	$ 13,661,044.02	$ 2,069,881.91	
		Total	$ 24,531,315.11	$ 22,461,433.20	$ 2,069,881.91	

Se revisó la correcta aplicación de las tasas y descuentos de acuerdo a lo establecido por la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal 2017, asimismo se verificó que el cálculo de las licencias de construcción, descuentos y bonificaciones se realizaran conforme a lo establecido en la normatividad vigente.

COMENTARIOS

a) VARIOS (8) $731,396.74

Diferencias que corresponde a las bonificaciones efectuadas por el pago de terracerías, mismas que se otorgaron en base a lo establecido en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal de 2017, según se establece en el apartado I referente a las Licencias de Construcción, numeral 9, el cual establece que en áreas para mejoramiento de terrenos y/o terracerías, se bonificara al permiso de construcción de obra en el mismo lote.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $1,065,857.05

COPIA CONTROLADA

Diferencia que corresponde a que se otorgó un estímulo del 50% de descuento en la licencia de construcción, del proyecto denominado Torre Santa Fe, mediante acuerdo número A182/2017 autorizado por la Tesorera Municipal, derivado del oficio AUTL/0606/17 emitido por el Director de Desarrollo Urbano y Ecología, en el cual se refiere que se acreditaron 12 unidades por lo que es factible que se otorgue un estímulo del 50% de descuento en la licencia de construcción, según tabla incluida en la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $138,673.47 Y $133,954.65

Diferencia que se debe a que se otorgó un estímulo del 30% de descuento en la licencia de construcción, del Proyecto CE Plus Plaza, (construcción de hotel 4,710.20 m^2 y construcción plaza comercial 7,393.62 m^2) mediante acuerdo número A92-17 autorizado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Tesorera Municipal, derivado del oficio AUTL/00350/17 emitido por el Director de Desarrollo Urbano y Ecología, y en el cual se refiere que se otorgue un incentivo del 30% de descuento en la licencia de construcción, según tabla incluida en la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.2.2.2. ALUMBRADO PÚBLICO $81,884,776.72

Importe que corresponde a la recaudación del Derecho de Alumbrado Público de los meses de mayo, junio, septiembre, octubre, noviembre, diciembre de 2017, mismos que son determinados en base al Estado de Cuenta proporcionado por la Comisión Federal de Electricidad, derivados del Convenio de Coordinación celebrado el 20 de febrero de 2017 celebrada con este Organismo, con vigencia para el Ejercicio Fiscal de 2017.

Se verificó el convenio pactado entre el municipio y la Comisión Federal de Electricidad, así como los estados de cuenta emitidos por la descentralizada, verificándose que el municipio haya efectuado el registro correcto y oportunamente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.2.2.3. SERVICIOS DE VIGILANCIA ESPECIAL $1,571,370.88

Importe que corresponde al cobro del derecho por servicios de vigilancia especial que la Dirección de Seguridad Pública Municipal presta, y que consiste en la vigilancia requerida por personas físicas y morales, siendo analizadas las siguientes:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Importe
(Nombre propio de tercero)	$ 890,141.00
(Nombre propio de tercero)	106,600.24
(Nombre propio de tercero)	82,737.04
(Nombre propio de tercero)	75,640.98
(Nombre propio de tercero)	62,203.72
(Nombre propio de tercero)	57,976.32
(Nombre propio de tercero)	51,635.16
(Nombre propio de tercero)	47,860.66
(Nombre propio de tercero)	39,858.72
(Nombre propio de tercero)	36,235.20
(Nombre propio de tercero)	36,235.00
(Nombre propio de tercero)	30,799.92
(Nombre propio de tercero)	28,686.20
(Nombre propio de tercero)	24,760.72
Total	$1,571,370.88

Se solicitaron los contratos y/o cartas compromiso y certificados de ingresos que justifiquen el pago efectuado por parte de las solicitudes del servicio; esto con la finalidad de validar que la tarifa cobrada sea de acuerdo a la establecida en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2017; verificándose a su vez el registro y el depósito oportuno.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.2.3. PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE

Por el período auditado el municipio refleja ingresos por este concepto, por la cantidad de $29,143,352.41, de los cuales se analizó un importe de $2,461,682.10 que representa un 8% del total, y se integra como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes No Sujetos a Régimen de Dominio Público	$ 2,528,061.41	$ 2,461,682.10	97
Otros Conceptos No Revisados	26,615,291.00	-	0
Total	$ 29,143,352.41	$ 2,461,682.10	8

III.2.3.1. PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAMIENTO DE BIENES NO SUJETOS A RÉGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO $2,461,682.10

Monto que corresponde al ingreso por arrendamiento de bienes inmuebles propiedad del municipio a particulares, el cual se integra a continuación:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Ubicación del Inmueble	Importe	
(Nombre propio de tercero)	Calle Guadalupe Victoria N° 14 Colonia Centro	$ 1,797,269.45	(1
(Nombre propio de tercero)	Avenida Independencia N° 401 Colonia Centro	664,412.65	(2
	Total	$ 2,461,682.10	

Se verificó el correcto registro contable y el depósito oportuno, así como que los cobros realizados por este concepto se efectuaran apegándose a lo establecido en los contratos de arrendamiento, así como el cumplimiento a la normatividad aplicable.

COMENTARIOS

1) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $1,797,269.45

Durante el Ejercicio Fiscal de 2015, el municipio adquirió con recursos del Programa de Desarrollo-Coordinación con Municipios (PRODEM), el edificio ubicado en la calle Guadalupe Victoria N° 14 en la ciudad de Chihuahua, al momento de la operación de compra-venta, una fracción de la planta baja del edificio mencionado, se encontraba ocupado y en operación por una sucursal bancaria de (Nombre de la institución bancaria), así como un cajero automático, para lo cual se suscribió Carta Intención de Arrendamiento de fecha 12 de junio de 2015, la cual especifica que las partes acuerdan que la misma será válida y obligatoria hasta que se suscriba el Contrato de Arrendamiento, la cual establecía como renta mensual la cantidad de $44,413.20 más IVA.

Derivado de no haberse efectuado contrato definitivo, y con motivo de la Carta Intención celebrada, la moral (Nombre propio de tercero), está realizó la consignación de rentas ante el Juez Segundo Civil por Anuencias Distrito Judicial Morelos, Chih., bajo el expediente N° 606/16 por la cantidad total de $669,751.03 IVA incluido, según se enuncia a continuación:

Período	Fecha	Importe	IVA	Total
dic-15	07/09/2016	$ 44,413.20	$ 7,106.11	$ 51,519.31
ene-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
feb-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
mar-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
abr-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
may-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
jun-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
jul-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
ago-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
sep-16	20/11/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
oct-16	15/11/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
nov-16	15/11/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
dic-16	07/09/2016	44,413.20	7,106.11	51,519.31
	Total	$ 577,371.60	$92,379.43	$669,751.03

COPIA CONTROLADA

Posteriormente, el 10 de octubre de 2016 se celebra Contrato de Arrendamiento con la Persona Moral (Nombre propio de tercero), en donde el Municipio concede el uso y goce temporal de una superficie de 370.11 metros cuadrados para el establecimiento de una sucursal bancaria, negocio de comercio u oficina de la Institución Bancaria, o cualquiera de sus filiales y/o subsidiarias, o bien de cualquier otra sociedad, entidad o empresa que forme o llegue a formar parte del grupo financiero y/o económico al que pertenece, más una superficie de 100 metros cuadrados correspondientes a 8 cajones de estacionamiento del inmueble, estableciéndose una renta mensual de $89,320.90 más IVA con vigencia del 10 de octubre de 2016 al 9 de septiembre de 2018.

En el ejercicio sujeto a revisión, se contabilizó en la cuenta sujeta a revisión la cantidad de $1,797,269.45, misma que se integra del pago de los 12 meses de renta a razón de $89,320.90 sin IVA incluido, para un total de $1,071,850.80, así como la recuperación de las rentas que se depositaron ante el Juez Segundo Civil del Distrito Judicial Morelos bajo el expediente N° 606/16 por el importe de $577,371.60 derivadas de la Carta Intención y $148,047.05 que corresponde al pago de las diferencias de las rentas pagadas por el período del 10 de octubre de 2016 al 09 de enero de 2017, en virtud de que con la celebración del contrato de arrendamiento, se incrementó el monto a pagar por el citado inmueble, además de que en la cláusula segunda de este Instrumento Legal se acepta y reconoce dicho adeudo por parte del Arrendatario.

Las transferencias de estos importes al Municipio se efectuaron hasta el día 20 de julio de 2017, por lo cual se le aplicaron cargos por intereses moratorios a razón del 2.5% mensual, de conformidad a lo establecido en el artículo 3 de la Ley de Ingresos del Municipio de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal de 2017, los cuales ascienden a $69,075.04 de intereses y $11,052.01 de IVA registrados en sus cuentas correspondientes, mismos que se integran como sigue:

Período	Importe Base del Calculo	N° de Meses	Tasa por Mes o Fracción	Importe Interés	Importe IVA	Total
Diferencia (6 meses de enero a julio)	$ 148,047.06	6	2.50%	$ 22,207.06	$ 3,553.13	$ 25,903.30
Enero (6 enero-julio)	89,320.90	6	2.50%	13,398.14	2,143.70	15,628.18
Febrero (5 meses febrero-julio)	89,320.90	5	2.50%	11,165.11	1,786.42	12,865.19
Marzo (4 meses marzo-julio)	89,320.90	4	2.50%	8,932.09	1,429.13	10,361.22
Abril (3 meses abril-julio)	89,320.90	3	2.50%	6,699.07	1,071.85	7,770.92
Mayo (2 meses mayo-julio)	89,320.90	2	2.50%	4,466.05	714.57	5,094.27
Junio (1 mes junio- julio)	89,320.90	1	2.50%	2,233.02	357.28	2,503.96
			Total	$ 69,075.04	$ 11,052.01	$ 80,127.04

Cabe hacer mención que en la cuenta sujeta a análisis, solo se contabiliza el monto pactado sin incluir el IVA, toda vez que así lo establece al artículo tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por tratarse de un producto, dicho impuesto fue registrado en la cuenta de Otros Pasivos Circulantes, en la subcuenta denominada IVA por Arrendamiento 16% identificada en el Catálogo de Cuentas del Municipio con el N° 21991010057.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

2) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $664,412.65

Importe correspondiente al pago por el arrendamiento del local que se encuentra en la planta baja del edificio ubicado en la Avenida Independencia N° 401, y calle Victoria N° 102 y 104, de la colonia Centro, con una superficie de 106 m^2, para establecer y operar en el mismo, un local especializado en la elaboración y venta de café entre otros productos (Nombre propio de tercero), para lo cual se celebró contrato del 10 de junio de 2016, en donde se establecen una renta mensual de $55,000.00 sin incluir IVA y una vigencia inicial forzosa para el arrendador de diez años contados a partir de la fecha de entrega de la posesión material del inmueble, para la arrendataria será forzoso solamente por los primeros tres años de vigencia señalada, siendo los siete restantes voluntarios.

El importe registrado de $664,412.65 se integra del pago de los 12 meses del Ejercicio Fiscal de 2017 por la cantidad de $660,000.00 y de $4,412.65 de intereses moratorios por las rentas de los meses de diciembre de 2016 y enero de 2017.

Cabe hacer mención que en la cuenta sujeta a análisis, solo se contabiliza el monto pactado sin incluir el IVA, toda vez que así lo establece al artículo tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por tratarse de un producto, dicho impuesto fue registrado en la cuenta de Otros Pasivos Circulantes, en la subcuenta denominada IVA por Arrendamiento 16% identificada en el Catálogo de Cuentas del Municipio con el N° 21991010057.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.2.3.1.1. ANÁLISIS DE LA PROPIEDAD INMOBILIARIA

Derivado del análisis efectuado a la propiedad inmobiliaria del Ente, se determinó que existen operaciones que por su naturaleza no reflejan movimientos en sus estados financieros, siendo analizada la siguiente:

Nombre	Ubicación del Bien Inmueble
(Nombre propio de tercero)	Calle Guadalupe Victoria N° 14 Colonia Centro

Derivado de la solicitud de información sobre dicho bien ocupado por Fomento de Desarrollo Artesanal del Estado de Chihuahua, se determinó lo siguiente:

COMENTARIO

El día 02 de agosto de 2017 el Gobernador Constitucional del Estado de Chihuahua en conjunto con la Presidenta Municipal y la representante del (Nombre propio de tercero), la (Nombre propio de tercero), inauguraron la tienda de Arte Popular ubicada frente a la plaza de armas, con el objeto de comercialización para permitir al artesano mejores oportunidades de negocio, además posicionar la artesanía como un elemento fundamental de nuestra identidad Chihuahuense.

OBSERVACIÓN 006

El Municipio no proporcionó convenio, acuerdo, contrato o disposición legal para determinar en qué condiciones se otorgó dicho inmueble, así como la autorización por parte del H. Ayuntamiento para entregar, otorgar el uso y goce del mismo.

COPIA CONTROLADA

Lo anterior en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 28 fracción III, 29 fracciones XXI y XXXIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, a cargo del H. Ayuntamiento para vigilar los actos de las autoridades municipales, y del Presidente Municipal, que consisten en celebrar a nombre del Municipio, los actos y contratos necesarios para el desempeño administrativos y la eficaz prestación de los servicios públicos municipales y cumplir las disposiciones contenidas con lo pactado en convenios celebrados por el Municipio con las autoridades federales y estatales.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-049/2018 de fecha 09 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el día 09 de marzo de 2018, mediante el cual informó no proporcionar convenio, acuerdo o contrato celebrado entre el Gobierno del Estado de Chihuahua, el Municipio y la representación del (Nombre propio de tercero) o quien corresponda por el uso o goce del bien inmueble ubicado en la Avenida Victoria N° 14 Colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, que contenga entre los derechos y obligaciones de cada una de las partes sobre dicho inmueble, esto mediante oficio N° CC-0423/2018, de fecha 13 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), Subdirector Jurídico de Oficialía Mayor, recibido el día 13 de marzo de 2018 por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 006

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Municipio de Chihuahua hizo entrega en tiempo y forma del contrato objeto de la presente observación, ya que la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, mediante el Oficio No. AECF-049/2018, de fecha 09 de Marzo de 2018, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 006) solicita a la Oficialía Mayor, entre otros documentos, en el Requerimiento No. 2, Copia del Convenio, Acuerdo o Contrato celebrado con Gobierno del Estado, por el establecimiento de la tienda de artesanías (Nombre propio de tercero), que es parte de Fomento y Desarrollo Artesanal del Estado de Chihuahua (FODARCH), ubicada en el edificio municipal conocido antiguamente como Banco de México, ubicado en la calle Guadalupe Victoria No. 14 de esta Ciudad de Chihuahua. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 006)

Atendiendo a la solicitud antes descrita, la Oficialía Mayor, mediante oficio No. 547/CCPA-OM-2018, de fecha 13 de Marzo de 2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 006), hace llegar en tiempo y forma a la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, el Original del Oficio No. UJ-0466/2018 de fecha 09 de Marzo de 2018, emitido por la Unidad Jurídica adscrita a la Oficialía Mayor con los anexos correspondientes a los requerimientos hechos por el Ente fiscalizador, tal y como se acredita con los acuses de recibo correspondientes a ambos oficios recibido por el auditor (Nombre propio de tercero) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 006). En dicho oficio se adjuntó copia del CONTRATO DE COMODATO NO. CD018/17, celebrado entre el

COPIA CONTROLADA

Municipio de Chihuahua y el Organismo Público Descentralizado denominado Fomento y Desarrollo Artesanal del Estado de Chihuahua, respecto del comodato del local ubicado en la calle Victoria No. 14-B, casi esquina con calle 2ª. de la colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, el cual de nueva cuenta se adjunta en copia a la presente solventación.

<u>Así mismo el ente auditor no señala la obligatoriedad en la legislación referente a la autorización del H. Ayuntamiento</u> de entregar, otorgar el uso y goce del mismo, puesto, ya que los artículo 28 fracción III y 29 fracciones XXI y XXXIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, ya que los mismo literalmente señalan:

> ***"ARTÍCULO 28. Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:***
>
> ***III. Vigilar que los actos de las autoridades municipales, observen los requisitos de legalidad y seguridad jurídica que establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la particular del Estado;***
>
> ***ARTÍCULO 29. El Presidente Municipal tendrá las siguientes facultades y obligaciones:***
>
> ***XXI. Celebrar a nombre del Municipio, en ejercicio de las facultades que la ley le confiere, o en ejecución de los acuerdos del Ayuntamiento o del Congreso, los actos y contratos necesarios para el desempeño de los negocios administrativos y la eficaz prestación de los servicios públicos municipales;***
> ***XXXIII. Cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, así como lo pactado en convenios celebrados por el Municipio con las autoridades federales y estatales;"***

De los preceptos legales transcritos no se desprende la autorización del H. Ayuntamiento para entregar, otorga el uso y goce del bien, por lo que su fundamentación no es procedente, ya que de la misma no se desprende incumplimiento por parte del Municipio de Chihuahua.

Relacionado con lo expuesto, me permito adjuntar la siguiente tesis de la cual se desprende que todo acto de autoridad que no represente el ejercicio de una facultad expresamente conferida en la ley a quien lo emite, se considerará arbitrario y, por ello, contrario al derecho a la seguridad jurídica.

> ***Quinta Época***
> ***Registro: 343429***
> ***Instancia: Tercera Sala***
> ***Tesis Aislada***
> ***Fuente: Semanario Judicial de la Federación***
> ***Tomo CVI***
> ***Materia(s): Común***
> ***Página: 2075***
> ***AUTORIDADES, FACULTADES DE LAS.***
> ***Nuestro régimen de facultades limitadas y expresas ordena a las autoridades actuar dentro de la órbita de sus atribuciones, de manera que aunque no haya algún precepto que prohíba a alguna autoridad hacer determinada cosa, ésta no puede llevarla a cabo, si no existe disposición legal que la faculte.***
> ***Amparo civil en revisión 7560/50. Díaz Solís Lucila. 29 de noviembre de 1950. Unanimidad de cuatro votos. Ponente: Agustín Mercado Alarcón. El Ministro***

COPIA CONTROLADA

Hilario Medina no estuvo presente por las razones que constan en el acta del día.

De igual forma, es menester aclarar lo siguiente:

1. ***Se le hace conocimiento que el contrato en comento en su CLAUSULA SEXTA, establece que la vigencia es a partir del 17 de Febrero de 2017 y hasta el 09 de Septiembre de 2018, lo cual acredita fehacientemente que la vigencia no excede el término de la administración actual.***

   Sin embargo, tal y como se establece en la DECLARACIÓN I.2. del contrato de comodato de referencia, con fundamento en el artículo 35 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, el cual, a la letra, establece:

   Artículo 35. La Comisión de Hacienda tendrá intervención, en todas las cuestiones relativas a la materia patrimonial y financiera municipal y de manera especial a través de su Presidente:
   - ***I. …***
   - ***II. Intervendrá en todos los actos, contratos, remates y enajenaciones que se refieran al patrimonio municipal.***

   …

Este fundamento establecido en dicho contrato, es, en sí mismo, un acto de vigilancia establecido en la Ley, el cual tiene como fin el de que las autoridades municipales observen que se cumplan los requisitos de legalidad y seguridad jurídica.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y

COPIA CONTROLADA

aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa el Contrato de Comodato celebrado a partir del 17 de abril de 2017, puesto que se presentó este documento identificado con el N° CD018/17, el cual tiene fecha de haberse suscrito el 17 de abril de 2017, con el Organismo Público Descentralizado denominado Fomento y Desarrollo Artesanal el Estado de Chihuahua, y la vigencia que ampara es del 17 de febrero de 2017, hasta el 09 de septiembre de 2018.

III.2.4. APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE

Por el período auditado el municipio refleja ingresos por este concepto, por la cantidad de $23,371,607.86, de los cuales se analizó un importe de $3,870,738.06 que representa un 17% del total, y se integra como sigue:

Concepto		Universo		Muestra	%
Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	$	15,247,510.76	$	3,870,738.06	25
Otros Conceptos No Revisados		8,124,097.10		-	0
Total	$	23,371,607.86	$	3,870,738.06	17

III.2.4.1. APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PÚBLICAS $3,870,738.06

Monto que corresponde a cooperaciones realizadas por terceros para la ejecución de las obras que se enuncian a continuación:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Importe	
Paso inferior de la carretera Chihuahua - Aldama	$3,000,000.00	(1
Trébol de la Avenida Homero y Tecnológico	870,738.06	(2
Donación de Equipos de Radiocomunicación	-	(3
Total	$3,870,738.06	

Se solicitaron los acuerdos de voluntades pactado entre el municipio y los aportantes; verificándose además que el municipio haya efectuado el registro correcto y oportuno; asimismo se verificó que el recurso haya sido efectivamente recibido y se haya depositado y registrado en tiempo y forma, así como su cumplimiento a la normatividad aplicable.

COMENTARIOS

1) PASO INFERIOR DE LA CARRETERA CHIHUAHUA - ALDAMA $3,000,000.00

Monto que corresponde a la aportación realizada mediante el acuerdo de voluntades celebrado entre la moral (Nombre propio de tercero), y el municipio de Chihuahua el 02 de diciembre del 2017, con el fin de contribuir en la obra citada, por un monto total de $3,000,000.00, misma que se tiene proyectada concluir en el mes de abril del Ejercicio Fiscal de 2018.

Dicho recurso, se ingresó el 04 de diciembre del 2017, y depositó en la cuenta bancaria N° (Número de cuenta bancaria) de la institución bancaria (Nombre de la institución bancaria), la cual es identificada como recaudadora por parte del municipio.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) TRÉBOL DE LA AVENIDA HOMERO Y TECNOLÓGICO $870,738.06

Monto recibido por parte de la moral (Nombre propio de tercero), el cual se convino mediante acuerdo del 29 de noviembre del año 2017, con el fin de contribuir para la realización de la obra referida, por un monto total de $870,738.06, la cual se tiene proyectada terminarse en el Ejercicio Fiscal de 2018.

Dicho recurso, se ingresó el 04 de diciembre del 2017, y depositó en la cuenta N° (Número de cuenta bancaria) de la institución bancaria (Nombre de la institución bancaria), la cual es identificada recaudadora por parte del municipio.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) DONACIÓN DE EQUIPO DE RADIOCOMUNICACIÓN $0.00

Derivado del análisis a los reportes que emite el Sistema Recaudador Municipal (SRM), se detectó que el municipio de Chihuahua a través de la Tesorería Municipal, emitió el Certificado de Ingresos N° 3299617 con fecha del 15 de diciembre de 2017 a favor de la moral denominada (Nombre propio de tercero), por un valor de $0.00, por concepto de “Donativos y Cooperaciones en Especie”, motivo por el cual se procedió a realizar el oficio de solicitud de información y/o documentación con dicha persona moral (Nombre propio de tercero) mediante oficio N° AECF-082/2018 suscrito y recibido el día 03 de abril del 2018, mediante el cual, se requiere lo que dicta a continuación:

COPIA CONTROLADA

“Informar si se realizaron donativos en efectivo y/o en especie por parte de la empresa durante el Ejercicio Fiscal de 2017.

En caso positivo, favor de informar la fecha en la que fueron entregados al municipio o cualquiera de sus direcciones, dependencias, coordinaciones, etc, (ejemplo: Oficialía Mayor, Dirección de Seguridad Pública Municipal, Coordinación Municipal de Protección Civil, Bomberos, etc), relacionándose la cantidad por artículo o modelo, descripción de los bienes donados y el valor estimado unitario y total; asimismo en caso de existir, favor de anexar documentación del acto de entrega recepción de los bienes”.

Por lo que la empresa antes citada, da respuesta mediante oficio suscrito el 04 de abril de 2018, y recibido el mismo día en las instalaciones de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, mediante el cual, informa que se adjunta entre otros, la información siguiente:

- “Copia de documento denominado Descripción y Valor de los Equipos Entregados en Donación, (Tabla de equipos y montos).
- Copia de ofrecimiento de Donación de Equipos dirigido al (Nombre de empleado o funcionario municipal) Director de Seguridad Pública Municipal.
- Copia de Acta Protocolaria de Entrega-Recepción de equipos de radiocomunicación a la Dirección de Seguridad Pública Municipal.
- Factura Electrónica (Nombre propio de tercero) número FA17/629613 de fecha 14 de diciembre del pasado 2017, por la totalidad de equipos entregados en donación.
- Copia de Certificado de pago expedido por el Municipio de Chihuahua, número T89976 por concepto de Donativos y Cooperaciones en Especie de fecha 16 de diciembre de 2016”.

Posteriormente, se procedió a solicitar a la Oficial Mayor el 09 de abril de 2018 mediante oficio N° AECF-092/2018 suscrito por personal de la Auditoría Superior del Estado, información relativa a la inclusión en el inventario del municipio al 31 de diciembre de 2017, o en su caso, el inventario actualizado (a la fecha de respuesta), el registro contable en cuentas específicas de activo de los bienes recibidos en donación, entre otros aspectos que se hayan realizado derivado del acta de entrega-recepción proporcionado en la compulsa y de la cual, se anexó copia a la solicitud, misma que tiene fecha de haberse celebrado del 30 de noviembre de 2017; para lo cual se da respuesta mediante oficio N° 907/CCPA-OM-2018 del 11 de abril del 2018, por parte de la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, a la cual anexa oficios diversos, en los cuales se hace saber lo siguiente:

Oficio N° OM-SRMS-263/18, suscrito el 12 de abril de 2018 por el Subdirector de Recursos Materiales, informa lo siguientes: “los bienes donados a los que se hace referencia, no fueron registrados dentro del inventario de bienes muebles que se señala, toda vez que, con fundamento en el punto 8 del Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, publicado con fecha 27 de diciembre de 2017 en el Diario Oficial de la Federación, mismo que se adjunta, su costo unitario es menos a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización, de conformidad con la factura emitida por (Nombre propio de tercero), en la cual se establece el precio unitario de los bienes en cuestión, misma que se emite a efecto de dar de baja los bienes en el inventario de la empresa donante, documentación que se anexa. Por lo tanto, dichos bienes serán sujetos a controles internos por parte de la dependencia en cuestión”.

Además, mediante oficio N° OM-SRMS-292/18 suscrito por el Subdirector de Recursos Materiales y Servicios de Oficialía Mayor con fecha del 19 de abril de 2018, hace saber que se adjunta “copia simple del certificado de ingreso No. 3299617 de fecha 15 de diciembre de 2017, emitido por la Tesorería Municipal por un valor de $0.00 por concepto de donativo…equipos de radiocomunicación para Seg.

COPIA CONTROLADA

Pub. Mpal., así como copia simple del Certificado de Pago No. T89976… que ampara el donativo de 233 equipos de radio comunicación para Seg. Pub Mpal.”.

Y mediante oficio N° DSPM/1746/2018 suscrito por el Director de Seguridad Pública Municipal, con fecha del 10 de abril de 2018, anexa el soporte documental que contiene los resguardos internos de los bienes donados, entre otros.

Por lo que, teniendo a consideración la información y documentación proporcionada por el Ente y la moral denominada (Nombre propio de tercero), se determinan las inconsistencias o irregularidades que se dictan a continuación:

OBSERVACIÓN 007

Se omitió incluir en el inventario de bienes muebles, el equipo de radiocomunicación citado, debido a que el Ente tomó indebidamente como valor de la totalidad de los 233 equipos donados por un monto total de $179.66 (ciento setenta y nueve pesos 66/100 M.N.), mismo que es derivado de que la empresa denominada (Nombre propio de tercero), emitió la factura N° FA17/629613 del 14 de diciembre de 2017 a favor del municipio de Chihuahua, siendo este monto menor a las 70 veces del valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), sin embargo, este valor, lo es para la persona moral en sus inventarios, o controles internos, más no el costo de reposición, reemplazo, razonable de los bienes, tal como se hace saber mediante los resguardos correspondientes, éste se encuentra en uso.

Prueba de ello además, se manifiesta por parte de la empresa en mención, mediante la respuesta a la compulsa efectuada a través del oficio N° AECF-082/2018 del 3 de abril de 2018, en la cual se solicita relacionar la cantidad por artículo o modelo, descripción de los bienes donados y el valor estimado unitario y total, misma que refiere, que el equipo donado tiene un valor de 120,301.78 dólares (ciento veinte mil trescientos un dólares 78/100), el cual describe e integra tal como sigue:

COPIA CONTROLADA

Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario Dlls	Total
KNB57L	BAT.LI-ION 2000MAH P/TK2140/3140 TK2160/31	8	$ 105.00	$ 840.00
RFN10021SI	CONECT.N MACHO D/ROSCA/ RG-8/U 9913 AG/A	1	10.02	10.02
RFC10381	ADAPT.N HEM. A BNC MACHO AG/AU/TEFLON	1	10.22	10.22
221213	KIT D/CINTA PLAST. CONTRA HUMEDAD	1	29.00	29.00
EIRA5524	RACK ABIERTO D/19IN 24 UNIDADES BASE CUAD	1	115.00	115.00
F4PNMV2HC	CONEC.N MACHO P/FSJ450B SUPERFLEX.C/PIN C	4	38.00	152.00
FSJ450B	CABLE SUPERFLEX. HELIAX 1/2 inPTO 3675-70120	5	19.08	95.40
G64502	ANTENA HUSTLE BASE 456-464MHOMNI 6DB N	1	279.00	279.00
IS50NXC2	PROTEC. COAXIAL C/CEJA LATERAL (125 - 1000 M)	1	85.00	85.00
KRA27M	ANT 440-490MHZ P/PORT KENWOOD TK-3202/ 3	8	16.00	128.00
KSC25LSK	CARG.RAD.P/ BATERIAS KNB-24LS KNB-25A KNB	8	59.00	472.00
L4TNFPSA	CONEC.N HEMBRA C/PIN CAUTIVO P/LDF450A	2	34.00	68.00
LDF450A	CABLE HELIAX 1/2 C/BLINDAJE D/COBRE CORRUC	50	13.27	663.50
NX320K55	RAD.KENW.DIG.400-470MHZ 5W 260C 8 CARACT	8	699.00	5,592.00
NX340K2	RAD.KENW.DIG. 400-470MHZ 5W 32C INC/ANT/B	153	399.00	61,047.00
NX820HGK2	RAD KEN DIG 45W 400-470MHZ 260CH 128ZNS	2	899.00	1,798.00
NX840HK2	RAD.KENW.DIG.MOVIL 400-470MHZ 45W	75	549.00	41,175.00
NXR810K2	REPET.KENW.DIG.40W 400-470MHZ	2	2,299.00	4,598.00
NXR810K2*A	USADO REPET.KENW.DIG.40W 400-470MHZ	1	2,137.49	2,137.49
RFU500	CONECT.UHF MACHO(PL-259)ROSCABLE/ RG-8/U	1	3.24	3.24
SBL45	BRAZO LATERAL P/TORRE 45MTS.	1	49.00	49.00
SEC1223BBM	FTE D/PODER 13.8V 23A C/CIRCUITO CARGADOR	3	265.00	795.00
SG1206B2A	KIT D/ATERRIZ.P/CABLE.1/2inC/CINTA C/BROCHE	3	25.00	75.00
TCCON	CONECT.RJ45 P/STPCAT5E O TCL1	8	0.94	7.52
TCPRO	CABLE BLINDADO FTP	71	1.09	77.39
			Total Dlls	$ 120,301.78

COPIA CONTROLADA

Tal como se puede apreciar, el equipo donado por la empresa manifiesta un valor de 120,301.78 dólares (ciento veinte mil trescientos un dólares 78/100) del cual, en moneda nacional a la fecha en la que se emitió el Certificado de Ingresos N° 3299617 por parte de la Tesorería Municipal, con base al tipo de cambio de $19.1202 que pública la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), refleja un valor total de $2,300,194.09.

Señalándose además, que según se hace saber por personal del Municipio, no se incluyeron en el inventario los 233 equipos de radiocomunicación donados, en apego al punto 8 del Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, mismo que se publicó el 27 de diciembre de 2017 en el Diario Oficial de la Federación, sin embargo esta reforma según se estipula en su artículo Transitorio Primero, entró en vigor a partir del 01 de enero de 2018; además de que el acta de entrega-recepción tiene fecha de suscripción del 30 de noviembre de 2017 (27 días naturales antes de la publicación de la reforma, y 32 días antes de que entrara en vigor), siendo preciso acotar además, que la emisión del Certificado de Ingresos N° 3299617 con fecha de emisión del 15 de diciembre de 2017 (12 días naturales antes de la publicación de la reforma, y 16 días antes de que entrara en vigor) y el Certificado de Pago N° T899976, ambos expedidos por el municipio a favor de la moral denominada (Nombre propio de tercero), con un valor de $0.00, el último documento referido, incluye un leyenda señalando que se realizó un donativo de 233 equipos de radiocomunicación.

Por lo que, se observa a la fecha del requerimiento de información por parte de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua (09 de abril de 2018), el Ente debió tener incluidos los bienes donados en el inventario de bienes muebles, toda vez que, éste tiene la obligación de incluir en un plazo no mayor de 30 días hábiles en el inventario físico los bienes que adquieran, al cual, se debió asignar un valor de entrada, conforme a su valor estimado de reposición, de reemplazo razonable mediante un avalúo por ser producto de una donación, siendo estos conceptos definidos en el Acuerdo por el que se emiten las Principales Regla de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitido por el Consejo Nacional de Armonización, documento en el cual dicta lo siguiente:

Costo de Reposición: Es el costo que sería incurrido para adquirir un activo idéntico a uno que está actualmente en uso.

Costo de Reemplazo: Es el costo más bajo que sería incurrido para restituir el servicio potencial de un activo, en el curso normal de la operación del Ente público.

Valor Razonable: Representa el monto de efectivo o equivalentes que participantes en el mercado estarían dispuestos a intercambiar para la compra o venta de un activo (como es el caso), mismo que puede determinarse a partir de cotizaciones observables en el mercado, valores de mercado de activos, técnicas de valuación.

Lo anterior en incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 fracción II, y 27 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como al Postulado Básico de Valuación, el cual establece que todos los eventos que afectan económicamente al Ente público debe ser cuantificado en términos monetarios y se registran al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional, en relación con los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

Así como también en inobservancia de las obligaciones contempladas en el artículo 29 fracción XIV, 64 fracción IX, y 66 fracción VIII, éstas del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, siendo la primera del Presidente Municipal, que le corresponde administrar por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control, el segundo del Tesorero Municipal que consiste en llevar la contabilidad, y el tercero del Oficial Mayor consistente en levantar y tener al corriente el inventario general de los bienes muebles del municipio; así como lo establecido en los artículos 42 fracción XVI y 49 fracción VII del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua de los cuales le corresponde a la Oficialía Mayor el elaborar, controlar y mantener actualizado el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio, y en cuanto a la Coordinación de Control y Procedimientos Administrativos le compete el verificar el control y actualización del inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 007

<u>La observación es improcedente.</u> Se anexan los documentos que emite el módulo de activos del Sistema Financiero que acredita que los radios están inventariados como patrimonio municipal (Se adjunta a los Anexos de la Observación 007), reporte de resguardo departamental, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 007) así como también lote número Diario A 80712165 que demuestra que los bienes se encuentran inventariados (Se adjunta a los Anexos de la Observación 007).

Por lo antes expuesto, al entregar documentación debe ser solventada por el auditor atendiendo y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa documentación identificada como lote número Diario A 80712165, en la que se demuestra que los bienes señalados fueron incluidos en el inventario el 25 de julio de 2018, para corregir la observación presentada.

III.2.5. INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Por el período auditado el municipio refleja ingresos por este concepto, por la cantidad de $4,739,392.30, de los cuales se analizó un importe de $3,067,239.28 que representa un 65% del total, y se integra como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
Ingresos por Venta de Mercancías	$4,739,392.30	$3,067,239.28	65
Total	$4,739,392.30	$3,067,239.28	65

III.2.5.1. INGRESOS POR VENTA DE MERCANCÍAS $3,067,239.28

Monto que corresponde a la enajenación de bienes inmuebles, la cual se integra de la siguiente manera

Nombre	N° de Factura	Importe	
(Nombre propio de tercero)	T-89433	$1,200,000.00	(a
(Nombre propio de tercero)	Varias	940,577.40	(b
(Nombre propio de tercero)	T-73423	537,832.00	(c
(Nombre propio de tercero)	A-3214470	388,829.88	(d
	Total	$3,067,239.28	

Se verificó el correcto registro contable, así como, que la relación total de movimientos que emite el Sistema Recaudador Municipal (SRM) mediante el cual se detallan los certificados de ingreso emitidos por este concepto conciliará con el monto contabilizado; se analizó la autorización del H. Ayuntamiento, el dictamen de las Comisiones Unidas de Regidores Desarrollo Urbano y de Hacienda y Planeación, se cotejó el dictamen de la Sindicatura Municipal de factibilidad de desincorporación del Régimen de Dominio Público, así como el cumplimiento de lo que establece el Reglamento del Patrimonio del Municipio de Chihuahua y demás normatividad y documentación aplicable.

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO

a) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $1,200,000.00

Corresponde a la enajenación a título oneroso de un terreno municipal, el cual se liquida el 15 de diciembre de 2017, del predio ubicado en Avenida Alejandro Dumas N° 11130-21 del Condominio Conjunto Industrial Norte con superficie de 1,145.08 m^2 con clave catastral N° 269-079-037 del cual el proceso de enajenación inicia con oficio del 29 de junio de 2017 y se autoriza por la comisión de Regidores el 10 de noviembre de 2017, toda vez que se presentó ante el Departamento de Propiedad Inmobiliaria, la solicitud respectiva por parte del C. (Nombre propio de tercero), en el cual requiere le sea enajenado a título oneroso el terreno municipal mencionado, dicha solicitud quedó registrada, en el libro que se lleva para este efecto con el expediente N° 0060/2017, siendo aprobada según acuerdo del punto Once del orden del día de la Sesión Ordinaria 03/2018 del H. Ayuntamiento del 14 de febrero de 2018.

Cabe mencionar que a la fecha de la revisión el Impuesto Sobre Traslación de Dominio no ha sido realizado, motivo por el cual, este predio se encuentra en trámite, es decir continua como propietario el Municipio de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 008

Derivado del análisis a los avalúos realizados por la Subdirección de Catastro Municipal, en el que se establecen valores comerciales mayores a los valores fijados por las Comisiones Unidas de Regidores Desarrollo Urbano y de Hacienda y Planeación, se determinó que se le asignó un valor menor de venta al que corresponde a los bienes inmuebles enajenados, el cual fue por la cantidad total de $403,112.00, importe que se integra como se muestra a continuación:

Nombre	N° de Clave Catastral	Importe de la Enajenación	Importe Valor Comercial S/Avalúo	Diferencia
(Nombre propio de tercero)	269-079-037	$1,200,000.00	$ 1,603,112.00	$403,112.00
	Total	$1,200,000.00	$ 1,603,112.00	$403,112.00

Lo que contraviene las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV, XV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV, todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal, Tesorero y Oficial Mayor respectivamente, consistiendo la primera en administrar la Hacienda Pública Municipal, la segunda en intervenir en todos los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio y la tercera en intervenir en la enajenación de bienes inmuebles que lleve a cabo el municipio; asimismo estos tienen la atribución de cumplir con las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de

COPIA CONTROLADA

Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 008

La observación es improcedente. Toda vez que la observación carece de fundamento legal para soportar los argumentos expuestos por el ente fiscalizador, ya que los preceptos legales invocados no tienen una relación con la motivación, es decir los artículos 29 fracciones XIV, XV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua no establecen que se debe dar preferencia al valor comercial de la Subdirección de Catastro Municipal sobre el valor fijado por las Comisiones en el supuesto de una enajenación a título oneroso de un terreno municipal, tal y como se esgrime en la observación.

Lo anterior atenta contra el principio de legalidad que establece el artículo 83 bis de la Constitución Política del Estado de Chihuahua en relación con los artículos 5 y 7 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, ya que dicho principio consagra que todo acto de los órganos del Estado debe encontrarse fundado y motivado por el derecho vigente, sin embargo la observación incumple con dicho principio constitucional ya que los preceptos invocados por la Auditoria Superior no sustentan sus argumentos de la observación.

Robusteciendo lo antes expuesto, me permito adjuntar la siguiente jurisprudencia, que soporta lo señalado en el párrafo anterior:

Novena Época
Registro: 181990
Instancia: Pleno
Jurisprudencia
Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta
Tomo XIX, Marzo de 2004
Materia(s): Constitucional
Tesis: P./J. 19/2004
Página: 1297

CUENTA PÚBLICA. EL HECHO DE QUE EL INFORME TÉCNICO QUE RINDA LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS NO OBLIGUE A LA LEGISLATURA A APROBAR O RECHAZAR EN SUS TÉRMINOS AQUÉLLA, NO LA EXIME DE ACATAR EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD PREVISTO EN EL ARTÍCULO 16 DE LA CONSTITUCIÓN FEDERAL.

Conforme a lo dispuesto por el artículo 115, fracción IV, penúltimo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se confiere en exclusiva a las Legislaturas Estatales la facultad de revisión y, en su caso, aprobación o no de la cuenta pública de los Municipios. Ahora bien, de lo dispuesto en la Constitución y legislación del Estado de Zacatecas se advierte que el Congreso Local, para ese fin, se auxilia por la Entidad de Fiscalización Superior Estatal, la cual tiene la obligación de elaborar y rendir, por conducto de las Comisiones de Vigilancia, Primera y Segunda de Hacienda, los dictámenes e informes técnicos sobre los resultados de la revisión de las cuentas públicas para su calificación y aprobación definitiva por el citado órgano legislativo. En congruencia con lo

COPIA CONTROLADA

antes expuesto, se concluye que el hecho de que el órgano de fiscalización sea sólo un auxiliar y apoyo técnico del Poder Legislativo de la entidad para realizar dicha revisión y que el informe que rinda no obligue a la legislatura a aprobar o rechazar la cuenta pública revisada, al ser una facultad materialmente administrativa que le corresponde a ese poder en forma exclusiva, no exime a este último de acatar lo dispuesto en el artículo 16 de la Constitución Federal, en el sentido de que los actos que emita en ejercicio de esa facultad se ajusten al marco constitucional y legal estatal que regula la revisión, valorando para ello las actuaciones del órgano de fiscalización y determinando, motivadamente, la aprobación o no de la cuenta pública. Lo anterior es así, porque la fiscalización de las cuentas públicas de los Ayuntamientos es un acto en el que está interesada la sociedad y que debe realizarse con transparencia y apego al principio de legalidad. Además, las reformas constitucionales a los artículos 115, fracción IV, y 74, ambos de la Carta Magna, han transformado una decisión, en principio política, en una actividad técnica que tiene como finalidad revelar el estado de dichas finanzas, asegurar la transparencia en la utilización de los recursos públicos municipales en los planes y programas aprobados y, en su caso, el fincamiento de las responsabilidades correspondientes. Es decir, la sujeción al principio de legalidad del acto de aprobación de la cuenta pública, aleja la posibilidad de que una decisión de carácter eminentemente técnico se torne en una decisión política guiada por la afinidad política del Ayuntamiento auditado y de la mayoría de la Legislatura Local, o en una cuestión sujeta a negociación política, vicios que afectan la credibilidad de la actividad estatal y que pueden poner en riesgo la gobernabilidad.

Controversia constitucional 12/2003. Municipio de Río Grande, Estado de Zacatecas. 20 de enero de 2004. Mayoría de ocho votos. Ausente: Humberto Román Palacios. Disidente: Sergio Salvador Aguirre Anguiano. Ponente: Juan N. Silva Meza. Secretarios: Pedro Alberto Nava Malagón y Laura García Velasco.

El Tribunal Pleno, en su sesión privada celebrada hoy ocho de marzo en curso, aprobó, con el número 19/2004, la tesis jurisprudencial que antecede. México, Distrito Federal, a ocho de marzo de dos mil cuatro.

Conforme a lo anteriormente expuesto, el ente fiscalizador emitió una argumentación en la observación carente del soporte legal, por lo que resulta improcedente por infundado.

En efecto, conforme a lo dispuesto por el artículo 158 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que señala en las fracciones II y III:

"Artículo 158: Será gravable del impuesto, lo que resulte mayor de:
I. El valor del inmueble cuyo dominio se adquiera y se determine por medio del avalúo que practique la Tesorería Municipal, una institución de crédito o un especialista en valuación debidamente acreditado ante el Dep0artamento Estatal de Profesiones, en base al valor físico del inmueble. El avalúo que se considerará para determinar la base del impuesto, no deberá tener en ningún caso, una antigüedad de un año entre la fecha en que se practique y la fecha en que se realice el entero del impuesto;
"II.- El valor catastral;
III.- El valor del inmueble señalado en el acto de adquisición…"

COPIA CONTROLADA

Por ende, el Impuesto de Traslación de Dominio debe cobrarse respecto a la cantidad que resulte mayor entre el valor catastral y el valor del inmueble señalado en el acto de la adquisición así mismo desconocemos de donde se obtiene un valor de $ 1,603,112.00. En la especie, el avalúo reveló una cantidad de $790,105.00 en tanto que el importe de la operación fue de $1'200,000.00, monto que sirvió de base para la recaudación del impuesto, de suerte que el impuesto se recaudó conforme a esta norma, sobre el valor de la operación de compraventa y no sobre el avalúo, de suerte que no existe daño ni perjuicio para el Municipio, debiéndose concluir en lo improcedente de la observación, a cuyo efecto se anexa la documentación comprobatoria correspondiente particularmente copia de la declaración para el pago del impuesto sobre traslación de dominio de bienes inmuebles número 24004597, de fecha 8 de marzo del 2018, y del avalúo correspondiente. (Se adjunta información certificada a los Anexos de la Observación 008 así como en CD)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de

COPIA CONTROLADA

resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente enajenó el predio de referencia por un monto inferior al de su valor comercial.

Cabe mencionar, que aún y cuando el Ente en su respuesta denota desconocer el origen del valor por la cantidad de $1,603,112.00, de este monto existe constancia dentro del Dictamen que presenta las Comisiones Unidas de Regidores de Desarrollo Urbano, Hacienda y Planeación con fecha del 14 de febrero de 2018, en su numeral 16, documento que es citado en el presente señalamiento.

COMENTARIOS

b) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $940,577.40

Importe que corresponde a la enajenación a título oneroso de un terreno municipal, el cual se liquida el 03 de julio de 2017, del predio ubicado en Calle Barrientos y Pardiñas, Avenida Glandorff y Calle Luis de Angosturas del Fraccionamiento Residencial Parques de San Felipe, con clave catastral N° 112-010-001, mismo que cuenta con una superficie de 223.947 m^2, del que se inició el proceso de enajenación mediante solicitud presentada el 11 de julio de 2013, ante el Departamento de Propiedad Inmobiliaria, por parte del C. (Nombre propio de tercero), donde requiere le sea enajenado a título oneroso el terreno municipal mencionado, dicha solicitud quedó registrada en el libro que se lleva para este efecto, con el número de expediente 0092/2013, siendo aprobada según acuerdo del punto número Nueve del orden del día de la Sesión Ordinaria 15/2017 del H. Ayuntamiento del 8 de agosto de 2017.

Cabe mencionar, que el Impuesto sobre Traslación de Dominio se realizó el 06 de noviembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $537,832.00

Importe que corresponde a la enajenación a título oneroso de un terreno municipal, el cual se liquida el 18 de mayo de 2017, del predio ubicado en el Bulevar Antonio Ortiz Mena N° 2816 del Fraccionamiento Lomas del Santuario con clave catastral N° 003-007-003, mismo que cuenta con superficie de 145.36 m^2, del que se inició el proceso de enajenación mediante solicitud presentada el 22 de diciembre de 2015 ante el Departamento de Propiedad Inmobiliaria, por parte de la Persona Moral (Nombre propio de tercero), donde requiere le sea enajenado a título oneroso el terreno municipal mencionado, dicha

COPIA CONTROLADA

solicitud quedó registrada en el libro que se lleva para este efecto, con el número de expediente 0214/2013, siendo aprobada según acuerdo del punto número seis del orden del día de Sesión Ordinaria del H. Ayuntamiento 20/2017 del 25 de octubre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

d) (NOMBRE PROPIO DE TERCERO) $388,829.88

Importe que corresponde a la enajenación a título oneroso de un terreno municipal, el cual se liquida el 27 de septiembre de 2017, del predio ubicado en Avenida Monte Verde N° 14605 del Fraccionamiento Monte Verde I Etapa I con clave catastral N° 160-156-044, mismo que cuenta con superficie de 349.51 m^2, del que se inició el proceso de enajenación mediante solicitud presentada el 22 de abril de 2017 ante el Departamento de Propiedad Inmobiliaria, por parte de la Persona Moral (Nombre propio de tercero), donde requiere le sea enajenado a título oneroso el terreno municipal mencionado, dicha solicitud quedó registrada en el libro que se lleva para este efecto, con el número de expediente 0032/2017, siendo aprobada según acuerdo del punto número once del orden del día de Sesión Ordinaria del 14 de febrero de 2018.

Cabe mencionar que a la fecha de la revisión el Impuesto Sobre Traslación de Dominio no ha sido realizado, motivo por el cual, este predio se encuentra en trámite, es decir continua como propietario el Municipio de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 009

Derivado del análisis a los avalúos realizados por la Subdirección de Catastro Municipal, en el que se establecen valores comerciales mayores a los valores fijados por las Comisiones Unidas de Regidores Desarrollo Urbano y de Hacienda y Planeación, se determinó que se les asignó un valor menor de venta al que corresponde a los bienes inmuebles enajenados por la cantidad total de $100,484.12, importe que se integra como se muestra a continuación:

Nombre	N° de Clave Catastral	Importe de la Enajenación	Importe Valor Comercial S/Avalúo	Diferencia
(Nombre propio de tercero)	160-156-044	$ 388,829.88	$ 489,314.00	$100,484.12
	Total	$ 388,829.88	$ 489,314.00	$100,484.12

Lo que contraviene las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV, XV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV, todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal, Tesorero y Oficial Mayor respectivamente, consistiendo la primera en administrar la Hacienda Pública Municipal, la segunda en intervenir en todos los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio y la tercera en intervenir en la enajenación de bienes inmuebles que lleve a cabo el municipio; asimismo estos tienen la atribución cumplir con las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su

COPIA CONTROLADA

empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 009

La observación es improcedente. Toda vez que la observación carece de fundamento legal para soportar los argumentos expuestos por el ente fiscalizador, ya que los preceptos legales invocados no tienen una relación con la motivación, es decir los artículos 29 fracciones XIV, XV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua no establecen que se debe dar preferencia al valor comercial de la Subdirección de Catastro Municipal sobre el valor fijado por las Comisiones en el supuesto de una enajenación a título oneroso de un terreno municipal, tal y como se esgrime en la observación.

Lo anterior atenta contra el principio de legalidad que establece el artículo 83 bis de la Constitución Política del Estado de Chihuahua en relación con los artículos 5 y 7 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, ya que dicho principio consagra que todo acto de los órganos del Estado debe encontrarse fundado y motivado por el derecho vigente, sin embargo la observación incumple con dicho principio constitucional ya que los preceptos invocados por la Auditoria Superior no sustentan sus argumentos de la observación.

Robusteciendo lo antes expuesto, me permito adjuntar la siguiente jurisprudencia, que soporta lo señalado en el párrafo anterior:

> ***Novena Época***
> ***Registro: 181990***
> ***Instancia: Pleno***
> ***Jurisprudencia***
> ***Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta***
> ***Tomo XIX, Marzo de 2004***
> ***Materia(s): Constitucional***
> ***Tesis: P./J. 19/2004***
> ***Página: 1297***
>
> ***CUENTA PÚBLICA. EL HECHO DE QUE EL INFORME TÉCNICO QUE RINDA LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS NO OBLIGUE A LA LEGISLATURA A APROBAR O RECHAZAR EN SUS TÉRMINOS AQUÉLLA, NO LA EXIME DE ACATAR EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD PREVISTO EN EL ARTÍCULO 16 DE LA CONSTITUCIÓN FEDERAL.***
>
> ***Conforme a lo dispuesto por el artículo 115, fracción IV, penúltimo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se confiere en exclusiva a las Legislaturas Estatales la facultad de revisión y, en su caso, aprobación o no de la cuenta pública de los Municipios. Ahora bien, de lo dispuesto en la Constitución y legislación del Estado de Zacatecas se advierte que el Congreso***

COPIA CONTROLADA

Local, para ese fin, se auxilia por la Entidad de Fiscalización Superior Estatal, la cual tiene la obligación de elaborar y rendir, por conducto de las Comisiones de Vigilancia, Primera y Segunda de Hacienda, los dictámenes e informes técnicos sobre los resultados de la revisión de las cuentas públicas para su calificación y aprobación definitiva por el citado órgano legislativo. En congruencia con lo antes expuesto, se concluye que el hecho de que el órgano de fiscalización sea sólo un auxiliar y apoyo técnico del Poder Legislativo de la entidad para realizar dicha revisión y que el informe que rinda no obligue a la legislatura a aprobar o rechazar la cuenta pública revisada, al ser una facultad materialmente administrativa que le corresponde a ese poder en forma exclusiva, no exime a este último de acatar lo dispuesto en el artículo 16 de la Constitución Federal, en el sentido de que los actos que emita en ejercicio de esa facultad se ajusten al marco constitucional y legal estatal que regula la revisión, valorando para ello las actuaciones del órgano de fiscalización y determinando, motivadamente, la aprobación o no de la cuenta pública. Lo anterior es así, porque la fiscalización de las cuentas públicas de los Ayuntamientos es un acto en el que está interesada la sociedad y que debe realizarse con transparencia y apego al principio de legalidad. Además, las reformas constitucionales a los artículos 115, fracción IV, y 74, ambos de la Carta Magna, han transformado una decisión, en principio política, en una actividad técnica que tiene como finalidad revelar el estado de dichas finanzas, asegurar la transparencia en la utilización de los recursos públicos municipales en los planes y programas aprobados y, en su caso, el fincamiento de las responsabilidades correspondientes. Es decir, la sujeción al principio de legalidad del acto de aprobación de la cuenta pública, aleja la posibilidad de que una decisión de carácter eminentemente técnico se torne en una decisión política guiada por la afinidad política del Ayuntamiento auditado y de la mayoría de la Legislatura Local, o en una cuestión sujeta a negociación política, vicios que afectan la credibilidad de la actividad estatal y que pueden poner en riesgo la gobernabilidad.

Controversia constitucional 12/2003. Municipio de Río Grande, Estado de Zacatecas. 20 de enero de 2004. Mayoría de ocho votos. Ausente: Humberto Román Palacios. Disidente: Sergio Salvador Aguirre Anguiano. Ponente: Juan N. Silva Meza. Secretarios: Pedro Alberto Nava Malagón y Laura García Velasco.

El Tribunal Pleno, en su sesión privada celebrada hoy ocho de marzo en curso, aprobó, con el número 19/2004, la tesis jurisprudencial que antecede. México, Distrito Federal, a ocho de marzo de dos mil cuatro.

Conforme a lo anteriormente expuesto, el ente fiscalizador emitió una argumentación en la observación carente del soporte legal, por lo que resulta improcedente por infundado.

El asunto se refiere al importe que corresponde a la enajenación a título oneroso de un terreno municipal, que se identifica como predio ubicado en Avenida Monte Verde Número 14605 del Fraccionamiento Monte Verde I Etapa I, con clave catastral Número 160-156-044, con una superficie de 349.51 m2, del que se inició el proceso de enajenación mediante solicitud presentada el 22 de abril de 2017 ante el Departamento de Propiedad Inmobiliaria por parte de la persona moral (Nombre propio de tercero), donde solicita le sea enajenado a título oneroso el terreno municipal mencionado, solicitud que quedó registrado en el libro que se lleva para tal efecto con el número de expediente 0032/2017, habiendo hecho el peticionario un depósito en

COPIA CONTROLADA

garantía para la continuación del trámite, por la cantidad de $388,829.88 el día 27 de septiembre del 2017 ante la Tesorería Municipal, como se demuestra con la copia certificada del auxiliar de movimientos por concepto, adjunta a este documento, cantidad que fue determinada en la décima tercera sesión de las Comisiones Unidas de regidores de Desarrollo Urbano y Hacienda y Planeación, con fecha 8 de septiembre del 2017, como se demuestra con copia del acta correspondiente, anexa al presente escrito, no obstante lo cual, al H. Ayuntamiento no ha autorizado hasta ésta fecha, la enajenación del inmueble, por lo que no ha salido del patrimonio municipal, pues es requisito sine qua non dicha autorización para que tenga lugar la enajenación del bien a favor de un particular, de conformidad con lo que dispone el artículo 28 fracciones XVI y XVIII del Código Municipal, 4, 37 y 38 del Reglamento del Patrimonio para el Municipio de Chihuahua, que en lo conducente dicen:

Código Municipal para el Estado de Chihuahua.

"Artículo 28: Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:
XVI.- Autorizar…las enajenaciones de los bienes municipales…
XVIII.- Vigilar el mantenimiento y conservación del patrimonio municipal; …"
Reglamento del Patrimonio para el Municipio de Chihuahua:

"Artículo 4.- Los bienes propiedad municipal son inalienables e imprescriptibles y no podrán ser objeto de gravamen de ninguna clase, ni reportar derecho real alguno. Solo podrán ser enajenados o dados de baja cuando se dé cumplimiento al procedimiento previsto en este Reglamento."

"Artículo 37.- Los bienes inmuebles del Municipio sujetos al régimen del dominio público o privado, podrán ser enajenados…con la aprobación de las dos terceras partes de los miembros del Ayuntamiento, a través de [….] enajenaciones, siempre que se observe el siguiente procedimiento:

I.- Integrado el expediente con la solicitud y documentación señalada en el capítulo anterior, la Secretaría, por conducto de la unidad administrativa competente en materia de propiedad inmobiliaria, emitirá los siguientes dictámenes:
a) dictamen registral y catastral a fin de determinar si el inmueble objeto del procedimiento es propiedad del Municipio y cuenta con clave catastral; en el expediente respectivo se asentarán los datos que arroje la investigación, y
b) Verificación física y dictamen técnico del terreno solicitado, la cual contendrá fotografías del inmueble, la referencia de si cuenta con servicios públicos y si el plano catastral presentado por el solicitante coincide con el inmueble objeto de la solicitud.

II.- La Dirección de Desarrollo Urbano y Ecología, con base en el expediente que contenga la información a que se refiere la fracción anterior, emitirá el dictamen a que se refiere el artículo 10 fracción, I del presente ordenamiento…

III.- Emitido dictamen de procedencia a que se refiere la fracción anterior, la Tesorería Municipal por conducto de la Subdirección de Catastro emitirá avalúo comercial y catastral;

IV.- Las Comisiones Unidas de Hacienda y Desarrollo Urbano, discutirán la solicitud, tomarán en consideración el expediente integrado con la información a que se refieren las anteriores fracciones y realizarán un dictamen de procedencia. En la aprobación que, en su caso, se emita,

COPIA CONTROLADA

podrán proponer las obligaciones que deberán cumplir los solicitantes y fijarán el precio de la enajenación, y

V.- La persona titular de la Sindicatura Municipal, en cumplimiento de las atribuciones de vigilancia que le corresponden, en los casos de desincorporación, incorporación o enajenación emitirá un dictamen sobre la factibilidad o no de la solicitud en un plazo no mayor a 30 días hábiles."

"Artículo 38: Concluido el trámite a que se refiere el artículo anterior y previo pago del valor fijado por las Comisiones Unidas de Hacienda y Desarrollo Urbano, se turnará al Ayuntamiento para su aprobación, misma que requerirá de las dos terceras partes de sus integrantes."

En tales condiciones, al no existir la aprobación del Ayuntamiento, es de concluirse que el bien no ha salido del patrimonio municipal, no obstante que el particular solicitante haya depositado como requisito previo, el importe fijado por las señaladas comisiones, lo que permite concluir que la observación es improcedente. (Se adjunta información certificada de auxiliar de movimientos y certificado de pago número 3214470, así como copia simple de oficios SNPE/DPI/551/2017 y oficio de fecha 21 de agosto de 2017, actas números Decime Segunda y Décima Tercera Sesión de las Comisiones Unidas de Regidores de Desarrollo Urbano y de Hacienda y Planeación, Dictamen Número SNPE/DPI/0303/2017 expediente número 0032/2017 todo en los Anexos de la Observación 009)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa lo relativo al registro contable, toda vez que el certificado de ingresos N° 3214470 del 27 de septiembre de 2017, y Auxiliar de Movimientos por Concepto que anexa en su respuesta, afecta la subcuenta de Ingresos denominada "Enajenación Bienes Inmuebles", de la cual no se proporciona evidencia documental que acredite su reclasificación y con ello consta que se refiere únicamente a un depósito a cuenta, tal como se hace saber por parte del Ente.

Se solventa lo relativo a la diferencia entre el valor de mercado y el valor autorizado en el acta de la Décima Tercera Sesión de las Comisiones Unidas de Regidores de Desarrollo Urbano y Hacienda y Planeación celebrada el 08 de septiembre de 2017, toda vez que, a la fecha de la respuesta no se ha concretado la operación, según se tiene la evidencia por parte de este Órgano Fiscalizador, a través del Registro Público de la Propiedad del Estado de Chihuahua.

III.2.6 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS $158,565,856.96

Por el período auditado el municipio refleja ingresos por este concepto, por la cantidad de $1,846,783,698.56, de los cuales se analizó un importe de $158,565,856.96 que representa un 9% del total, y se integra como sigue:

COPIA CONTROLADA

Concepto		Universo		Muestra	%	
Participaciones						
Fondo General de Participaciones	$	633,330,687.09	$	-	0	(1
Fondo de Fiscalización		34,655,403.36		-	0	(1
Fondo de Fomento Municipal		133,493,181.46		-	0	(1
IEPS de Gasolina y Diésel		40,275,320.89		-	0	(1
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)		17,718,997.46		-	0	(1
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos		46,482.81		46,482.81	100	
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos		14,500,577.45		-	0	(1
ISR Participable		93,872,558.00		-	0	(1
Impuestos Estatales (Participaciones adicionales)		119,011,197.85		119,011,197.85	100	
Subtotal	$	1,086,904,406.37	$	119,057,680.66	11	
Aportaciones						
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del D.F. (FISMDF)	$	80,929,227.41	$	-	0	(1
Reintegros FISM		241,913.13		-	0	(1
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las demarcaciones territoriales del D.F. (FORTAMUNDF)		509,832,227.05		-	0	(1
Reintegros FORTAMUN		16,634,001.13		-	0	(1
Subtotal	$	607,637,368.72	$	-	0	
Convenios						
Programa de Fortalecimiento para la Seguridad (FORTASEG)	$	47,981,609.88	$	-	0	(1
Estatal y Municipal (FORTALECE 2017)		32,684,992.89		-	0	(1
Programas Regionales 2017		39,508,176.30		39,508,176.30	100	(2
Otros Conceptos No Revisados		32,067,144.40		-	0	
Subtotal	$	152,241,923.47	$	39,508,176.30	26	
Total	$	1,846,783,698.56	$	158,565,856.96	9	

Se cotejaron los distintos conceptos entregadas por parte de Gobierno del Estado de Chihuahua; así como que éstas se hayan registrado y depositado oportunamente, y que las mismas coincidan con las proporcionadas por la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado de Chihuahua.

COMENTARIOS

1) VARIOS $0.00

Recursos que la Auditoría Superior de la Federación contempló en su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017, motivo por lo que será este Órgano el encargado de efectuar el informe de resultados respectivo, mismo que será entregado en su oportunidad a la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión, para los efectos y fines legales correspondientes.

El número de control asignado a las auditorías es el siguiente:

COPIA CONTROLADA

Origen del Recurso	N° de Auditoría ASF
Participaciones Federales	720-DE-GF
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del D.F. (FORTAMUNDF)	721-DS-GF
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del D.F. (FISMDF)	722-DS-GF
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)	719-DS-GF
Programa de Fortalecimiento para la Seguridad y su y su Coparticipación (FORTASEG)	723-GB-GF

2) PROGRAMAS REGIONALES 2017 $39,508,176.30

Monto que se analiza y desarrolla en el apartado III.4., correspondiente a Obra Pública, en el cual se integra el ingreso e informa el destino de dicho recurso dentro del Programa de Desarrollo para las Regiones (PDR).

III.3. EGRESOS

Por el período auditado el municipio refleja egresos por la cantidad de $3,082,791,729.32, misma que se desglosa por origen del recurso, según se enuncia a continuación:

Concepto	Importe Total Gasto Corriente	Programa de Desarrollo Regional	Importe Depreciaciones y Sin Definir	Importe Total Ramo 33 , y Otros	Total Recursos 2016, Aplicados en 2017 (Ramo 33)	Otros Menores	Total
Gastos y Otras Pérdidas							
Gastos de Funcionamiento							
Servicios Personales	$ 952,728,775.22	$ -	$ -	$ 182,733,736.22	$ -	$ -	$ 1,135,462,511.44
Materiales y suministros	127,868,466.32	-	2,843,395.77	92,322,667.49	2,069,815.58	-	225,104,345.16
Servicios Generales	448,490,202.58	-	533.60	164,245,491.26	3,388,927.95	630,954.48	616,756,109.87
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas							
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	$ 369,403,491.25	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 369,403,491.25
Ayudas Sociales	127,040,006.08	-	-	778,500.00	-	5,054,323.16	132,872,829.24
Pensiones y Jubilaciones	14,797,912.25	-	-	-	-	-	14,797,912.25
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	14,879,809.88	-	-	2,152,669.39	-	-	17,032,479.27
Transferencias a la Seguridad Social	48,211,126.12	-	-	-	-	-	48,211,126.12
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública							
Intereses de la Deuda Pública	$ 5,297,483.19	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5,297,483.19
Gastos de la Deuda Pública	106,012.26	-	-	-	-	-	106,012.26
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias							
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	$ -	$ -	$ 71,120,267.99	$ -	$ -	$ -	$ 71,120,267.99
Inversión Pública							
Inversión Pública no capitalizable	$ 70,472,785.84	$ 38,965,710.18	$ -	$ 195,480,508.00	$ 102,907,208.47	$ 38,800,948.79	$ 446,627,161.28
Total de Gastos y Otras pérdidas	$ 2,179,296,070.99	$ 38,965,710.18	$ 73,964,197.36	$ 637,713,572.36	$ 108,365,952.00	$ 44,486,226.43	$ 3,082,791,729.32
	(3			(1	(2		

1) La cantidad total de $637,713,572.36 corresponde al registro efectuado por el ejercicio del recurso de diversos fondos y programas en el apartado egresos, mismos que la Auditoría Superior de la Federación contempló en su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017, motivo

COPIA CONTROLADA

por el cual, este Organismo fiscalizador realizará de manera directa la auditoría correspondiente y efectuará el Informe de Resultados respectivo, el cual será entregado en su oportunidad a la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión, para los efectos y fines legales pertinentes, esto de conformidad con lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización del Gasto Federalizado en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización suscrito por este Ente fiscalizador y la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

El monto mencionado se integra de la siguiente manera:

Origen del Recurso	N° de Auditoría ASF	Importe
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del D.F. (FORTAMUNDF)	721-DS-GF	$ 474,243,817.39
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del D.F. (FISMDF)	722-DS-GF	80,929,229.48
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)	719-DS-GF	32,247,754.54
Programa de Fortalecimiento para la Seguridad y su y su Coparticipación (FORTASEG)	723-GB-GF	50,292,770.95
	Total	$ 637,713,572.36

2) El importe total de $108,365,952.00 corresponde a recursos del Ramo 33 recibidos en el Ejercicio Fiscal de 2016, y contabilizados en cuentas de egresos en el Ejercicio Fiscal de 2017, de los cuales, la Auditoría Superior de la Federación contempló en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2016 con los N° 694-DS-GF y 695-DS-GF referente al FONTAMUNDF y FISMDF respectivamente.

Cabe mencionar que dicho monto se integra por la cantidad de $79,768,769.20 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y sus Demarcaciones Territoriales y el D.F. (FORTAMUNDF), así como de $28,597,182.80 de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y sus Demarcaciones Territoriales y el D.F. (FISMDF).

3) La cantidad total de $2,179,296,070.99 se realizó con recursos provenientes de participaciones federales y recursos propios, de los cuales cabe mencionar, que aún y cuando el municipio recibió en el ejercicio sujeto a revisión según registros contables la cantidad total de $967,846,725.71 por concepto de Participaciones Federales, mismos que la Auditoría Superior de la Federación contempló en su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017 con el N° 720DE-GF, derivado que para el Ente auditado no demostró el destino específico del recurso, mediante la identificación de una cuenta contable-presupuestal o bien bancaria específica en la que se hubieren administrado dichos recursos.

Derivado de lo anterior, el análisis de los egresos se realizó sobre el Gasto Corriente, así como las obras de inversión realizadas con recurso del Programa de Desarrollo Regional, por lo que se determina un universo total de $2,218,261,781.17, tal como se enuncia a continuación:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Universo Gasto Corriente	Universo Programa de Desarrollo Regional	Total Universo	Muestra	%
Gastos de Funcionamiento					
Servicios Personales	$ 952,728,775.22	$ -	$ 952,728,775.22	$ 555,923,606.17	58
Materiales y Suministros	127,868,466.32	-	127,868,466.32	60,919,968.98	48
Servicios Generales	448,490,202.58	-	448,490,202.58	285,169,265.63	64
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas					
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	369,403,491.25	-	369,403,491.25	268,571,999.48	73
Ayudas Sociales	127,040,006.08	-	127,040,006.08	105,920,660.49	83
Pensiones y Jubilaciones	14,797,912.25	-	14,797,912.25	13,410,954.92	91
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	14,879,809.88	-	14,879,809.88	-	0
Transferencias a la Seguridad Social	48,211,126.12	-	48,211,126.12	-	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública					
Intereses de la Deuda Pública	5,297,483.19	-	5,297,483.19	5,297,483.19	100
Gastos de la Deuda Pública	106,012.26	-	106,012.26	-	0
Inversión Pública					
Inversión Pública no Capitalizable	70,472,785.84	38,965,710.18	109,438,496.02	49,976,881.48	46
Total	$ 2,179,296,070.99	$ 38,965,710.18	$ 2,218,261,781.17	$ 1,345,190,820.34	62

III.3.1. SERVICIOS PERSONALES

Por el período revisado se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de $952,728,775.22, analizándose un importe de $555,923,606.17, que representa el 58% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Universo	Muestra	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	$ 281,797,804.91	$ 280,463,477.25	99
Remuneraciones Adicionales y Especiales	251,551,752.45	189,590,327.16	75
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	102,129,084.05	85,869,801.76	84
Otros Conceptos No Revisados	317,250,133.81	-	0
Total	$ 952,728,775.22	$ 555,923,606.17	58

COMENTARIO

Respecto de la totalidad de erogaciones registradas por concepto de Servicios Personales por la cantidad de $952,728,775.22 se informa mediante oficio N° DC/007/2018 suscrito el 14 de febrero de 2017 por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Tesorera Municipal, que éste fue cubierto con recursos de las Participaciones Federales recibidas por el municipio, esto en respuesta al oficio N° AECF1-008/2018 suscrito el 12 de febrero de 2018 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

Motivo por el cual, y con el propósito de no duplicar trabajos derivado del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el marco del Sistema Nacional

COPIA CONTROLADA

de Fiscalización, que celebraron la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, y en virtud de que el Órgano de fiscalización federal contempló en su Programa Anual de Auditorias para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017 la revisión de Participaciones Federales del Municipio de Chihuahua, Chih., se procedió a requerir información que permitiera identificar plenamente los recursos ejercidos con Participaciones Federales (Ramo 28), Participaciones Estatales y Recurso Propio, entre otros.

Se requirió mediante el oficio N° AECF-016/2018 suscrito por personal de la Auditoría Superior del Estado, el cual fue recibido el 16 de febrero de 2018 por parte del municipio, la información que se detalla a continuación:

a) Soporte documental que acredite, que las Participaciones Federales son administradas en una cuenta bancaria específica y exclusiva, en la cual no exista mezcla de recursos ya sea por concepto de Participaciones Estatales, Recurso Propio o bien otras fuentes de financiamiento.

b) Evidencia documental que acredite que las cuentas bancarias mediante las cuales se liquidan los gastos por concepto de Servicios Personales, únicamente se administran recursos que tienen su origen en las Participaciones Federales.

c) Auxiliares contables en Excel y el soporte documental que acredite que la estructura de la cuenta Contable y Presupuestal del gasto por concepto de Servicios Personales, se encuentra debidamente segregada e identificada con el propósito de que se distingan las erogaciones efectuadas con recursos que tienen su origen en las Participaciones Federales, y no en las Participaciones Estatales Recurso Propio, u bien un origen distinto a estos.

d) En caso de que no cuente con los controles que se mencionan en los incisos a), b) y c) mediante los cuales se acredite que las Participaciones Federales se destinaron única y exclusivamente al rubro de Servicios Personales en cada una de las cuentas y montos que hace saber en el oficio N° DC/007/2018, le solicito informe y sustente documentalmente el método y/o control llevado a cabo para afirmar dicha aseveración.

Para lo cual se otorgó respuesta por parte del Ente, mediante oficio N° DC/009/2018 suscrito por parte de la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Tesorera Municipal, recibido el 20 de febrero de 2018, en el que hace saber el método de control solicitado, en el cual explica lo siguiente:

“Una vez recibidas las participaciones en la cuenta de (Nombre de la institución bancaria) mencionada en el punto N° 1 (Número de cuenta bancaria) se realiza el traspaso de las mismas para su inversión o concentración en cuentas productivas en conjunto con la recaudación propia del Municipio, o bien de esa misma cuenta en la que se recibieron, se realizan los fondeos necesarios para cubrir las nóminas en sus diferentes cuentas destinadas para tales efectos.

Puede darse el caso que el fondeo de las nóminas se realice directamente desde cuentas recaudadoras del municipio en el entendido que las participaciones federales forman parte de los recursos que se encuentran en inversión y/o cuentas productivas y que los recursos por concepto de participaciones federales serán recibidos en el mes siguiente dada la calendarización de las mismas motivo por el cual se recuperará el importe pagado con recurso propio el mes siguiente”.

Por lo que se concluye lo siguiente:

COPIA CONTROLADA

Estas erogaciones se pagaron con recursos del Ramo General 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, denominados “Participaciones y Aportaciones Federales” que suman la cantidad de $967,846,725.71, así como de Participaciones Estatales suman la cantidad de $119,057,680.66, correspondientes al Ejercicio Fiscal de 2017; recursos que son administradas indistintamente en una sola cuenta bancaria, identificada con el número (Número de cuenta bancaria) del (Nombre de la institución bancaria), con registro contable en la cuenta número 11123030001 denominada “Concentrador”, cuenta de la cual se mezclan con la recaudación propia del Municipio y las participaciones federales y estales, y mediante la cual se realizan los fondeos necesarios para cubrir las nóminas en sus diferentes cuentas destinadas para tales efectos o en su caso se realice directamente desde cuentas recaudadoras.

Dado lo anterior, se realiza la revisión del rubro de Servicios Personales, debido a que el Ente no cuenta con los controles para delimitar el gasto realizado, que se haya efectuado de manera exclusiva con recursos provenientes de Participaciones Federales, Participaciones Estatales y/o Recursos Propios.

OBSERVACIÓN 010

Acorde a lo anterior, se señala que los recursos del Ramo General 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, denominados “Participaciones y Aportaciones Federales”, y los recursos de las Participaciones Estatales, no se manejaron en una cuenta específica productiva cuando menos, o bien en una cuenta específica productiva por cada uno de estos conceptos en incumplimiento a lo que establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y los artículos 138, 139, 140 y 141 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, señalando entre otros, que las cuentas bancarias productivas específicas se manejaran exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos, y no podrá incorporar recursos locales; como es el caso de las Participaciones Estatales por un monto de $119,057,680.66; Incumpliendo además con las obligaciones que al Presidente Municipal y Tesorero les competen según lo dispuesto en los artículos 29 fracción XIV y 64 fracción IX; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, las cuales consisten en administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal así como la obligación de llevar la contabilidad y el control del presupuesto, respectivamente.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 010

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

COPIA CONTROLADA

En apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su Artículo 69 tercer párrafo, se señala lo siguiente:

> ***Para efectos de la presentación de la información financiera y la cuenta pública, deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo de aportaciones federales, programa de subsidios y convenio de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.***

Cabe destacar que las participaciones Federales y Estatales no se consideran en dicho apartado de la Ley señalada.

Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua

> ***ARTÍCULO 138. Para la presentación de la información financiera y la cuenta pública, incluirán la relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal correspondiente.***
>
> ***ARTÍCULO 139. Las cuentas bancarias a que se refiere el párrafo anterior, se harán del conocimiento previo a la Tesorería de la Federación para el efecto de la radicación de los recursos.***
>
> ***ARTÍCULO 140. Para efectos de la presentación de la información financiera y la cuenta pública, deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo de aportaciones federales, programa de subsidios y convenio de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.***
>
> ***ARTÍCULO 141. En las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán, exclusivamente, los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos, y no podrá incorporar recursos locales ni las aportaciones que realicen, en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.***

El Municipio cumple a cabalidad con los cuatro Artículos anteriores, toda vez que se presentan en forma desglosada las cuentas bancarias señalas en dicha Ley, como se muestra en la siguiente relación:

Así mismo se hace de conocimiento a la Tesorería de la Federación de cada una de los fondos de Aportaciones, programas de subsidios y Convenios; finalmente afirmamos que en dichas cuentas no se incorporan recursos locales ni aportaciones de beneficiarios de las obras y acciones.

CUENTA CONTABLE	***DESCRIPCIÓN***
11120000000	***BANCOS/TESORERIA***
11121000000	***PROGRAMAS FEDERALES***
11121010008	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) DESARROL***

COPIA CONTROLADA

11121010011	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT***
11121010012	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT***
11121010013	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) ZONAS PR***
11121010016	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) 3X1 ESTA***
11121010017	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) 3X1 ESTA***
11121010020	***HABITAT MPAL 2014***
11121010021	***HABITAT FEDERAL 2014***
11121010024	***ZONAS PRIORITARIAS 2014***
11121010026	***SEDESOL ESTATAL 2014***
11121010029	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT 201***
11121010030	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT 2016***
11121020001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CUENTA EJE***
11121020002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAIP 2015***
11121020003	***FOPADEM 2015***
11121030003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RESCATE DE E***
11121030005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FOPEDEP 2014***
11121030007	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RESCATE DE E***
11121030009	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FIDEICOMISO***
11121030011	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRONAPRED 20***
11121030012	***RES ESPACIOS PUB 2014 FEDERAL***
11121030016	***RES ESPACIOS PUB 2014 MPAL***
11121030019	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG REG***
11121030021	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRONAPRE***
11121030022	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROYECTO***
11121030024	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FONDO MINERO 20***
11121030025	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTALECE 2016***
11121030026	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG AMPL Y/O M***

COPIA CONTROLADA

11121030027	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG INF ESP P***
11121030028	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG INF ESP***
11121030029	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROGRAMAS REGIO***
11121030030	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROGR AMPL Y/O***
11121030031	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FONDO METROPOLIT***
11121030032	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTAFIN***
11121030033	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTALECE 2017***
11121030034	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROYECTOS DE DE***
11121030035	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (FONDO MINERO 1***
11122000000	***FONDOS FEDERALES***
11122010005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 201***
11122010008	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTASEG***
11122010009	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) COPART.***
11122010010	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 201***
11122020002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2013***
11122020003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2014***
11122020005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2015***
11122020006	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2016***
11122030001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 12***
11122030002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 14***
11122030003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 2011***
11122030004	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 13***
11122030005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 16***
11122030006	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) COPARTICIPAC***
11122030007	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTASEG 201***

COPIA CONTROLADA

11122040001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2011***
11122040002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2012***
11122050001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (FAFM 17)***
11123000000	***BANCOS***
11123010001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) OXXO***
11123010002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROVEEDORES***
11123010003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS***
11123010004	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADOR***
11123010005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINAL***
11123010006	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RECAUDADORA***
11123010007	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) AL SUPER***
11123010008	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRODUCTIVA***
11123020001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADORA***
11123020002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA ELECTRON***
11123020003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) SORIANA***
11123020004	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NMA. ELECTRONIC***
11123020005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS ATENCION***
11123020006	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)***
11123030001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADOR***
11123030003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINALES***
11123030004	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FIDEICOMISO***
11123030006	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA***
11123030007	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) LIQUIDACIONE***
11123030008	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS***
11123030009	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA***

COPIA CONTROLADA

11123030010	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONSTRUCCION***
11123040001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) OBRA PUBL***
11123050001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINALE***
11123050002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PAGOS EXT***
11123050003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)***
11123050004	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (NMA CHEQUES)***
11123050005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (DISPERSION N***
11123050006	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (DISP B/DISCA***
11123060001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADO***
11123060002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CREDITOS HI***
11123060004	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CTA CHEQUE***
11123060005	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRESTAMO***
11123060006	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRESTAMO CH***
11123070002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADORA***
11123080001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRAD***
11142010001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO***
11142010002	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO***
11142010003	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO***
11142020001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CUENTA PUENTE***
11142030001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) MESA DE DINE***
11142040001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)***
11142050001	***(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)***

Con lo anterior se da lugar a que se tengan como debidamente realizados los registros contables y se permita identificar en cuentas específicas productiva a lo que esa Auditoria Superior identifica indebidamente como: "<u>Participaciones y Aportaciones Federales"</u>

COPIA CONTROLADA

Así mismo se hace de conocimiento a la Tesorería de la Federación de cada una de los fondos de Aportaciones, programas de subsidios y Convenios; finalmente afirmamos que en dichas cuentas no se incorporan recursos locales ni aportaciones de beneficiarios de las obras y acciones".

COMENTARIO: No se solventa, contrario a lo manifestado en el último párrafo de su respuesta, respecto de la afirmación que no se incorporan recursos locales, ni aportaciones de beneficiarios de las obras y acciones, según fue de manifiesto por parte de la Tesorera Municipal, mediante oficio N° DC/009/2018, suscribe que los recursos son administrados indistintamente en una sola cuenta bancaria denominada "Concentrador", cuenta en la que se mezclan con la recaudación propia del Municipio y las participaciones federales y estales, y mediante la cual se realizan los fondeos necesarios para cubrir las nóminas en sus diferentes cuentas destinadas para tales efectos o en su caso se realice directamente desde cuentas recaudadoras; no habiendo proporcionado además documentación soporte que contradiga lo originalmente expuesto.

III.3.1.1. REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE $280,463,477.25

Importe que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Sueldos Base al Personal Permanente	$ 277,627,683.45
Dietas	2,835,793.80
Total	$ 280,463,477.25

III.3.1.1.1. SUELDO BASE AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE $277,627,683.45

Importe correspondiente al pago de sueldo base de la plantilla laboral que integra este municipio.

Se verificó el apego a la normatividad establecida para el pago de estas remuneraciones, cotejándose las nóminas del sueldo base contra los registros contables; asimismo se validó que el tabulador de sueldos y salarios se encuentre publicado en el anexo al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 y que éste se haya aplicado de acuerdo a lo establecido en el acta del H. Ayuntamiento del 26 de diciembre de 2016, en el numeral 8 del orden del día; siendo los principales pagos por este concepto los siguientes:

COPIA CONTROLADA

Servidor Público	Puesto	Sueldo Mensual	Importe Anual
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Presidenta Municipal	$ 23,367.00	$ 280,404.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Síndico	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Secretario del Ayuntamiento	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Oficial Mayor	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Tesorera Municipal	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Seguridad Pública	36,991.00	443,892.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Urbano	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director del Órgano de Control Interno	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Servicios Públicos Municipales	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Económico y Turístico	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Planeación y Evaluación	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Humano y Educación	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Mantenimiento Urbano	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Rural	15,166.00	181,992.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Obras Públicas	18,511.00	222,132.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Relaciones Públicas	15,166.00	181,992.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Comunicación	15,166.00	181,992.00
		Total	$ 3,935,856.00

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.1.2. DIETAS $2,835,793.80

Importe correspondiente al registro por concepto de dieta a los Regidores integrantes del H. Ayuntamiento por un monto de $2,835,793.80 y del Síndico por $0.00.

Se revisó que los pagos efectuados por concepto de dietas a los Regidores y al Síndico, se encuentren publicados en el anexo al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 y que éste se haya aplicado de acuerdo a lo establecido en el acta del H. Ayuntamiento del 26 de diciembre de 2016, en el numeral 8 del orden del día.

OBSERVACIÓN 011

El H. Ayuntamiento no acordó las dietas a pagar a los Regidores; teniéndose la limitante para revisar, y en consecuencia validar los pagos efectuados por la cantidad de $2,835,793.80; lo anterior en inobservancia a lo dispuesto en los artículos 28 fracciones III y XXXV en relación con el 33 fracción VIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, el artículo 14 del Reglamento Interior del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Chihuahua, mismos que señalan que los Regidores disfrutarán de las dietas, que acuerde el H. Ayuntamiento, y contarán con los apoyos que les corresponda, teniendo éste, la obligación de promover en la esfera administrativa, todo aquello que fuere necesario, para el mejor desempeño de las funciones que el Código Municipal para el Estado de Chihuahua y otras disposiciones legales les señalen; importe que se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Regidor	Comisión que Preside	Dieta Mensual	Importe Anual
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Deporte	$ 11,915.10	$ 142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Obras y Servicios Públicos	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Ecología	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Gobernación	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Participación Ciudadana	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	N/A	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Juventud	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Desarrollo Urbano	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Cultura	11,915.10	41,702.85
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Atención Ciudadana y Desarrollo Social	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Transparencia	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	N/A	11,915.10	107,235.90
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Hacienda y Planeación	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Educación	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Trabajo y Previsión Social	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Desarrollo Rural	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Mujer y Familia	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Fomento Económico	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Seguridad Pública	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Vialidad y Transporte	11,915.10	142,981.20
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Salud	11,915.10	113,193.45
		Total	$ 2,835,793.80

Por lo anterior al realizar erogaciones por un total de $2,835,793.80 por concepto de dietas, sin que el monto de las mismas se encuentre claramente establecido en un documento legal, se contravienen los principios de control y transparencia que deben observarse en el ejercicio del gasto, contemplados en el artículo 5 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, asimismo y en base al artículo 68 segundo párrafo de la Ley antes citada, no se consideran como gastos legalmente realizados, en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la misma Ley, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, incumpliendo además con los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones VII, IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprenden, entre otras, las obligaciones del Presidente Municipal y del Tesorero, las cuales consisten para el primero en administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, así como ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal, que sean conforme a dicho presupuesto y de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y del segundo de realizar los pagos, de acuerdo con el Presupuesto de Egresos, así como de llevar el control del presupuesto, y las demás atribuciones que fijen las leyes, reglamentos.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-056/2018 del 14 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 14 de marzo de 2018, mediante el cual manifiestan que tal cual no se asienta bajo acta si no que se desprenden del Presupuesto de Egresos el cual se aprueba en Sesión Ordinaria de Cabildo del H. Ayuntamiento; esto mediante oficio número 0282-2018 del 21 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), recibido el 23 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior; sin embargo la respuesta que da el Ente no atiende el sentido de la solicitud, toda vez que el acta del H. Ayuntamiento

COPIA CONTROLADA

de la Sesión Ordinaria número 23/2016 del 26 de diciembre de 2016, que se proporciona, refiere a la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2017, en el cual está incluida la partida presupuestal de dietas, y no la aprobación de los importes de remuneraciones individuales por concepto de dietas para cada regidor.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 011

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que existe Acta de la Sesión Ordinaria no. 23/2016 de fecha 26 de diciembre de 2016 en el punto 8 de la Orden del Día en la que se aprueba después de haber sido analizado y discutido por los miembros del H. Ayuntamiento de conformidad con el artículo 28 fracción XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, en el rubro Dietas a Regidores, determinándose un presupuesto por la cantidad de $2,859,600.00, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 011), de lo que se desprende que el H. Ayuntamiento si acordó y aprobó las Dietas a los Regidores. Misma que fue entrega al auditor (Nombre propio de tercero) mediante el oficio número 638/CCPA-OM-2018. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 011)

Aunado a lo anterior se desprende que el argumento es infundado e incorrecto, esto es no establece el precepto legal que determine que la aprobación de los importes de las remuneraciones por concepto de dietas deba ser individual por regidor, ya que la fundamentación en que sustenta su observación señala lo siguiente:

> ***Código Municipal para el Estado de Chihuahua***
>
> ***"….***
>
> ***ARTÍCULO 28. Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:***
>
> ***III. Vigilar que los actos de las autoridades municipales, observen los requisitos de legalidad y seguridad jurídica que establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la particular del Estado;***
> ***XXXV. En general, promover en la esfera administrativa, todo aquello que fuere necesario, para el mejor desempeño de las funciones que este Código y otras disposiciones legales les señalen;…***
>
> ***ARTÍCULO 33. Son facultades y obligaciones de los Regidores:***

COPIA CONTROLADA

VIII. No podrán ser reconvenidos por las opiniones que manifiesten, en el desempeño de su cargo, disfrutarán de las dietas, que acuerde el Ayuntamiento y contarán con los apoyos que les corresponda, conforme al reglamento interior, para realizar las gestorías de auxilio a los habitantes del Municipio; y…"

Reglamento Interior del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Chihuahua

"Artículo 14. Los Regidores no podrán ser reconvenidos por las opiniones que manifiesten, en el desempeño de su cargo, así mismo disfrutarán de las dietas que acuerde el Honorable ayuntamiento y contarán con los apoyos que les corresponden conforme al presente Reglamento, para realizar las funciones que les corresponden…"

De lo anterior se desprende que el auditor se excede en su motivación, al establecer requisitos que no están previstos en la legislación aplicable, por lo que solicita que el Municipio de Chihuahua realice actos fuera del marco legal.

Se le hace del conocimiento al auditor que la aseveración que realiza referente a que dicho gasto carece de justificación es erróneo pues la misma Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua señala como justificante aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, para lo cual se anexó Acta de la Sesión Ordinaria no. 23/2016 de fecha 26 de diciembre de 2016, del H. Ayuntamiento lo cual ampara en cumplimiento de los artículos 51, 54 fracción III, 68 de la misma Ley de la misma Ley.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad

COPIA CONTROLADA

competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, toda vez que el acta proporcionada del H. Ayuntamiento de la Sesión Ordinaria número 23/2016 del 26 de diciembre de 2016 (misma que se anexa en su respuesta), refiere a la aprobación del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal de 2017, en el cual está incluida la partida presupuestal de Dietas.

OBSERVACIÓN 012

Se compararon todos los conceptos de remuneraciones pagadas a los Regidores del municipio que suman un total de $15,867,225.79, contra las dietas aprobadas en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 del Municipio de Chihuahua por un importe de $2,859,600.00, con la finalidad de determinar que su pago corresponde a los importes efectivamente asignados; observándose un sobre ejercicio por la cantidad total de $13,007,625.79, importe que se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

N° de Cuenta Contable de Registro	Concepto	Remuneraciones Pagadas	Dietas Presupuestadas	Importe Sobreejercicio
51111010001	Dietas	$ 2,835,793.80	$ 2,859,600.00	$ (23,806.20)
51121010003	Suplencias e Interinatos	31,376.43	-	31,376.43
51131020001	Prima Vacacional	34,255.29	-	34,255.29
51131020003	Gratificación de Fin de Año	1,539,766.54	-	1,539,766.54
51131040001	Compensación Garantizada	9,954,202.50	-	9,954,202.50
51151040001	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo o Contratos Colectivos de Trabajo	735,616.10	-	735,616.10
51151040002	Despensa	735,616.10	-	735,616.10
51161010010	Bono Especial	1,200.00	-	1,200.00
51111020001	Sueldos Base al Personal Permanente	(600.97)	-	(600.97)
	Total	$ 15,867,225.79	$ 2,859,600.00	$ 13,007,625.79

El importe total determinado en el cuadro que antecede, excede los montos establecidos para el pago de las dietas en el presupuesto y carece de justificación, en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado, y que deben entenderse como justificantes aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago; incumpliendo además con los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones VII, IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprenden, entre otras, las obligaciones del Presidente Municipal y del Tesorero las cuales consisten para el primero en administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, así como ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal, que sean conforme a dicho presupuesto y de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y del segundo de realizar los pagos, de acuerdo con el Presupuesto de Egresos, así como de llevar el control del presupuesto, y las demás atribuciones que fijen las leyes, reglamentos.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-064/2018 del 21 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 21 de marzo de 2018, mediante el cual proporciona la totalidad de las nóminas y/o plantillas por conceptos a detalle de la totalidad de Regidores por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017; esto mediante oficio número 664/CCPA-OM-2018 del 23 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 23 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 012

La observación es improcedente. Toda vez que el ente fiscalizador observa un sobre ejercicio en el rubro de Servicios Personales pagados a los Regidores, ya que contrasta únicamente el rubro de Dietas contra todos los demás rubros que integran los Servicios Personales y que fueron autorizados en el Presupuesto de Egresos del Municipio para el Ejercicio Fiscal 2017, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el sábado 31 de diciembre de 2016.

Esto es, las remuneraciones de carácter permanente que perciben los Regidores se denominan Dietas con base al Clasificador por Objeto del Gasto, y es en esa partida en donde se registran únicamente. El resto de las percepciones de Servicios Personales por conceptos tales como prestaciones laborales y compensaciones se registran atendiendo a las normas de Contabilidad Gubernamental, Plan de Cuentas y Clasificador por Objeto del Gasto, cada una en su respectiva partida, misma que debe contar con presupuesto asignado y saldo disponible, situaciones que se cumplieron para el caso que nos ocupa.

Para mayor claridad, se informa que el Municipio de Chihuahua integra el Presupuesto de Egresos por Unidad Administrativa, correspondiendo a la oficina de Ayuntamiento la clave 01001, por ende, todas las erogaciones correspondientes a Servicios Personales de esa oficina se integran atendiendo al Plan de Cuentas y Clasificador por Objeto del Gasto emitidos por CONAC, y en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, así como al Decreto mediante el cual se aprueba el Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal 2017, normatividad que fue omitida por parte del auditor en su Informe de Resultados, de acuerdo a lo siguiente:

a) PLAN DE CUENTAS CONAC

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales: Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.4 Seguridad Social: Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas: Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos: Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones

COPIA CONTROLADA

b) CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO CONAC:

1000 SERVICIOS PERSONALES

Agrupa las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

1100 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE

Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

111 Dietas

Asignaciones para remuneraciones a los Diputados, Senadores, Asambleístas, Regidores …

….

113 Sueldos base al personal permanente

Asignaciones para remuneraciones al personal civil, de base o de confianza, de carácter permanente que preste sus servicios en los entes públicos. Los montos que importen estas remuneraciones serán fijados de acuerdo con los catálogos institucionales de puestos de los entes públicos.

…

122 Sueldos base al personal eventual

Asignaciones destinadas a cubrir las remuneraciones para el pago al personal de carácter transitorio que preste sus servicios en los entes públicos.

…

134 Compensaciones

Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones que se otorgan a los servidores públicos bajo el esquema de compensaciones que determinen las disposiciones aplicables.

…

154 Prestaciones contractuales

Asignaciones destinadas a cubrir el costo de las prestaciones que los entes públicos otorgan en beneficio de sus empleados, de conformidad con las condiciones generales de trabajo o los contratos colectivos de trabajo.

…

171 Estímulos

Asignaciones destinadas a cubrir los estímulos al personal de los entes públicos por productividad, desempeño, calidad, acreditación por titulación de licenciatura, años de servicio, puntualidad y asistencia, entre otros; de acuerdo con la normatividad aplicable.

c) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:

*****…..***

IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.

Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

COPIA CONTROLADA

ARTÍCULO 46. <u>Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.</u>

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

<u>Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.</u>

d) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

- ***I. En lo relativo al gasto, el <u>aprobado, modificado</u>, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….***

<u>GASTO APROBADO:</u> ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

<u>GASTO MODIFICADO:</u> ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

e) PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO 2017 (AYUNTAMIENTO)

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO 2017
AYUNTAMIENTO

111	**DIETAS**		
	11101 DIETAS		2,859,600.00
		Total 111:	**$2,859,600.00**
113	**SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE**		
	11301 SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE		3,075,580.80
		Total 113:	**$3,075,580.80**
131	**PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS**		
	13101 PRIMA QUINQUENIAL POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS		841,811.28
		Total 131:	**$841,811.28**
132	**PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO**		
	13201 PRIMA VACACIONAL		153,227.60
	13203 GRATIFICACION DE FIN DE AÑO		627,691.27
		Total 132:	**$780,918.87**
134	**COMPENSACIONES**		
	13401 COMPENSACION GARANTIZADA		9,319,374.60
	13402 COMPENSACIONES ADICIONALES POR SERVICIOS ESPECIALES		21,956.76
		Total 134:	**$9,341,331.36**
141	**APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**		
	14101 CUOTAS AL SERVICIO MEDICO DEL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE		924,624.00
		Total 141:	**$924,624.00**
151	**CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO**		
	15101 CUOTAS AL FONDO PROPIO		900,000.00
		Total 151:	**$900,000.00**
154	**PRESTACIONES CONTRACTUALES**		
	15401 PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO O CONTRATOS COLECTIVOS DE TRABAJO		1,484,664.00
	15402 DESPENSA		1,484,664.00
		Total 154:	**$2,969,328.00**

CONTROLADA

Por lo que el rubro de Servicios Personales para la Unidad Administrativa denominada <u>Ayuntamiento</u> comprende no solamente las remuneraciones de carácter permanente asignadas a Regidores (Dietas) sino <u>la totalidad de remuneraciones asignadas a Regidores y Servidores Públicos que integran la Unidad Administrativa Ayuntamiento</u>, mismas que se componen de los siguientes conceptos, debidamente identificados con su Cuenta Contable, Clasificador por Objeto del Gasto, presupuesto aprobado y presupuesto <u>modificado por concepto de adecuaciones o ingresos adicionales</u>:

DEPENDENCIA/UNIDAD ADMINISTRATIVA: AYUNTAMIENTO
(SE ILUSTRAN UNICAMENTE LAS PARTIDAS INCLUIDAS EN EL INFORME DE RESULTADOS)

No. De Cuenta Contable de Registro (PLAN DE CUENTAS)	CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO	Concepto	Presupuesto Aprobado y Publicado	Presupuesto Modificado	Remuneraciones Pagadas	IMPORTE SOBRE EJERCICIO
5.1.1.1.1010001	**111**01	DIETAS	2,859,600.00	**2,835,793.80**	2,835,793.80	-
5.1.1.2.1010003	**122**03	SUPLENCIAS E INTERINATOS	-	**31,376.43**	31,376.43	-
5.1.1.3.1020001	**132**01	PRIMA VACACIONAL	153,227.60	**86,817.12**	86,817.12	-
5.1.1.3.1020003	**132**03	GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	627,691.27	**2,594,813.23**	2,594,813.23	-
5.1.1.3.1040001	**134**01	COMPENSACION GARANTIZADA	9,319,374.60	**13,564,280.91**	13,564,280.91	-
5.1.1.5.1040001	**154**01	PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO O CONTRATOS COLECTIVOS DE TRABAJO	1,484,664.00	**1,683,142.19**	1,683,142.19	-
5.1.1.5.1040002	**154**02	DESPENSA	1,484,664.00	**1,683,142.19**	1,683,142.19	-
5.1.1.6.1010010	**171**10	BONO ESPECIAL	-	**38,600.00**	38,600.00	-
5.1.1.1.1020001	**113**01	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	3,075,580.80	**4,236,649.62**	4,236,649.62	-
		<u>TOTALES</u>	**<u>19,004,802.27</u>**	**<u>26,754,615.49</u>**	**<u>26,754,615.49</u>**	**<u>-</u>**

De lo anteriormente expuesto se desprende que el ejercicio de los recursos destinados a la Unidad Administrativa <u>Ayuntamiento</u> se realizó en apego a la normatividad aplicable, contando con partida expresa y saldo suficiente para cubrirlo, atendiendo a lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos autorizado por el H. Ayuntamiento del Municipio de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado el día 31 de diciembre de 2016, así como a las demás disposiciones aplicables para su correcta ejecución, sin que exista ningún sobre ejercicio.

Adicionalmente se aclara que por <u>todas y cada una de las percepciones por concepto de servicios personales, se emitieron los recibos de nómina que las amparan como justificantes del gasto</u>, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se

COPIA CONTROLADA

desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado, y que deben entenderse como justificantes aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago mismos que fueron entregados al ente fiscalizador mediante los oficios números 664/CCPA-OM-2018 y 685/CCPA-OM-2018. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 012)

Aunado a lo anterior, cabe destacar que en el mismo Informe de Resultados, apartado III.1.2 ESTADO DE ACTIVIDADES del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se refleja como resultado del ejercicio un ahorro de $173,321,548.94, por lo que ninguna partida pudo haber sido sobre ejercida.

Por lo antes expuesto la observación debe ser solventada por el auditor en atención y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar

COPIA CONTROLADA

las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, según se establece en el artículo 33 fracción VIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, los Regidores disfrutarán de las Dietas que acuerde el Ayuntamiento, por lo que, al no haber incluido los demás conceptos o percepciones tal como se hace saber se les otorgó a los Regidores dentro del presupuesto de Dietas, lo que generó un sobre ejercicio en éste concepto.

Ahora bien, tal como el Ente en su respuesta hace saber que, según se establece en el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en el cual se dicta, que las Dietas son agrupadas en el clasificador "111 Dietas (Asignaciones para remuneraciones a los Diputados, Senadores, Asambleístas, Regidores …), por lo cual, todas las percepciones que perciban estos puestos, deberán únicamente contabilizarse y por ende presupuestarse por el concepto de Dietas.

OBSERVACIÓN 013

El H. Ayuntamiento no acordó la dieta a pagar al Síndico; teniéndose la limitante para revisar, y en consecuencia validar los pagos efectuados por diversos conceptos que suman un total de $1,320,509.73; lo anterior en inobservancia a lo dispuesto en los artículos 28 fracciones III y XXXV en relación con el artículo 33 fracción VIII y al último párrafo del artículo 36 A del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, mismos que señalan que en los casos no previstos con respecto al Síndico le serán aplicables, en lo conducente, las disposiciones relativas a los Regidores, importe que se integra de la siguiente manera:

Concepto		Importe
Sueldos Base al Personal Permanente	$	222,130.80
Prima Vacacional		2,533.20
Gratificación de Fin de Año		131,797.65
Compensación Garantizada		762,194.64
Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo o Contratos Colectivos de Trabajo		40,926.72
Despensa		40,926.72
Bono Especial		120,000.00
Total		$ 1,320,509.73

COPIA CONTROLADA

Conforme en los artículos 6 y 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), emitió el Clasificador por Objeto del Gasto a que hace referencia el artículo tercero transitorio, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su numeral E. Definición de Capítulos, Conceptos y Partidas Genéricas, define a las Dietas como las asignaciones para remuneraciones a los Diputados, Senadores, Asambleístas, Regidores y Síndicos.

Por lo anterior al realizar erogaciones por un total de $1,320,509.73 por diversos conceptos, sin que el monto de las mismas se encuentre claramente establecido en un documento legal, se contravienen los principios de control y transparencia que deben observarse en el ejercicio del gasto, contemplados en el artículo 5 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, asimismo y en base al artículo 68 segundo párrafo de la Ley antes citada, no se consideran como gastos legalmente realizados, en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la misma Ley, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago; incumpliendo además con los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones VII, IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprenden, entre otras, las obligaciones del Presidente Municipal y del Tesorero las cuales consisten para el primero en administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, así como ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal, que sean conforme a dicho presupuesto y de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y del segundo de realizar los pagos, de acuerdo con el Presupuesto de Egresos, así como de llevar el control del presupuesto, y las demás atribuciones que fijen las leyes, reglamentos.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-056/2018 del 14 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 14 de marzo de 2018, mediante el cual manifiestan que tal cual no se asienta bajo acta si no que se desprenden del Presupuesto de Egresos el cual se aprueba en Sesión Ordinaria de Cabildo del H. Ayuntamiento; esto mediante oficio número 0282-2018 del 21 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 23 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior; sin embargo la respuesta que da el Ente no atiende el sentido de la solicitud, toda vez que el acta del H. Ayuntamiento de la Sesión Ordinaria número 23/2016 del 26 de diciembre de 2016, que se proporciona, refiere a la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2017, en el cual está incluida la partida presupuestal de dietas a regidores, y no la aprobación de la dieta al Síndico.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 013

<u>La observación es improcedente</u>. Toda vez que existe Acta de la Sesión Ordinaria no. 23/2016 de fecha 26 de diciembre de 2016 en el punto 8 de la Orden del día publicado en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 31 de diciembre de 2016, página 45, en la que se aprueba después de haber sido analizado y discutido por los miembros del H. Ayuntamiento de conformidad con el artículo 28 fracción XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, determinándose un presupuesto, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 013), de lo que se desprende que el H. Ayuntamiento si acordó y aprobó las Dietas del Síndico.

Por lo que no hay daños y perjuicios a la Hacienda Pública, puesto que las percepciones están presupuestadas, es decir, el pago realizado al Síndico se encuentra justificado debido a que el documento legal consistente al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal del año 2017 publicado en el Periódico Oficial el 31 de diciembre de 2016, contemplo la obligación de efectuar el pago, lo anterior de conformidad con los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

De igual forma lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o

COPIA CONTROLADA

comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa documentación con la cual desvirtúa la observación.

OBSERVACIÓN 014

Se compararon todos los conceptos de remuneraciones pagadas al Síndico del municipio que suman un total de $1,320,509.73, contra las dietas aprobadas en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 del municipio de Chihuahua por un importe de $0.00, con la finalidad de determinar que su pago corresponde a los importes efectivamente asignados; observándose una diferencia anual pagada demás por la cantidad de $1,320,509.73, importe que se integra de la siguiente manera:

N° de Cuenta Contable	Concepto	Remuneraciones Pagadas	Dietas Presupuestadas	Diferencia
51111020001	Sueldos Base al Personal Permanente	$ 222,130.80	$ -	$ 222,130.80
51131020001	Prima Vacacional	2,533.20	-	2,533.20
51131020003	Gratificación de Fin de Año	131,797.65	-	131,797.65
51131040001	Compensación Garantizada	762,194.64	-	762,194.64
51151040001	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo o Contratos Colectivos de Trabajo	40,926.72	-	40,926.72
51151040002	Despensa	40,926.72	-	40,926.72
51161010010	Bono Especial	120,000.00	-	120,000.00
	Total	$ 1,320,509.73	$ -	$ 1,320,509.73

El importe total determinado en el cuadro que antecede, excede los montos establecidos para el pago de las dietas en el presupuesto y carece de justificación, en inobservancia a los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado, y que deben entenderse como justificantes aquellas disposiciones o documentos legales que determinen

COPIA CONTROLADA

la obligación de hacer un pago; incumpliendo además con los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones VII, IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprenden, entre otras, las obligaciones del Presidente Municipal y el Tesorero las cuales consisten para el primero en administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, así como ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal, que sean conforme a dicho presupuesto y de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y del segundo de Realizar los pagos, de acuerdo con el Presupuesto de Egresos, así como de llevar el control del presupuesto, y las demás atribuciones que fijen las leyes, reglamentos.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-064/2018 del 21 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 21 de marzo de 2018, mediante el cual si se proporciona la totalidad de las nóminas y/o plantillas por conceptos a detalle de la totalidad de Regidores por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017; esto mediante oficio número 664/CCPA-OM-2018 del 23 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 23 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 014

La observación es improcedente. Toda vez que el ente fiscalizador observa una diferencia "pagada de más" en el rubro de Servicios Personales pagados al Síndico, al contrastar los pagos efectuados por concepto de Servicios Personales contra el rubro de dietas, mismo que no existe para la Sindicatura y por lo mismo no tiene presupuesto asignado, toda vez que las remuneraciones pagadas al Síndico se encuentran presupuestadas y ejercidas bajo el rubro de Servicios Personales de carácter permanente, no en dietas.

Por estas remuneraciones el municipio extendió los recibos de nómina que justifican todas y cada una de las remuneraciones y prestaciones pagadas por todos y cada uno de los periodos de pago (Se adjunta a los Anexos de la Observación 014).

Para mayor claridad, se informa que el Municipio de Chihuahua integra el Presupuesto de Egresos por Unidad Administrativa, correspondiendo a la oficina de SINDICATURA la Clave 02000, desagregada en los departamentos 02001, 02002, 02003, 02004, 02005 y 02006, señalando que las remuneraciones del Síndico se registran en la partida correspondiente a Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente, no en la partida de Dietas, por ende, todas las erogaciones correspondientes a Servicios Personales de esa oficina se integran atendiendo al Plan de Cuentas y Clasificador por Objeto del Gasto emitidos por CONAC, y en apego a la Ley General

COPIA CONTROLADA

de Contabilidad Gubernamental y Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, así como al decreto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal del año 2017 publicado en el Periódico Oficial el 31 de diciembre de 2016, normatividad que fue omitida por parte del auditor en su Informe de Resultados, de acuerdo a lo siguiente:

a) ***PLAN DE CUENTAS CONAC***

5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales: Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.4 Seguridad Social: Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas: Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos: Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones

b) CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO CONAC:

1000 SERVICIOS PERSONALES

Agrupa las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

1100 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE

Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

111 Dietas

Asignaciones para remuneraciones a los Diputados, Senadores, Asambleístas, Regidores …

….

113 Sueldos base al personal permanente

Asignaciones para remuneraciones al personal civil, de base o de confianza, de carácter permanente que preste sus servicios en los entes públicos. Los montos que importen estas remuneraciones serán fijados de acuerdo con los catálogos institucionales de puestos de los entes públicos.

…

122 Sueldos base al personal eventual

Asignaciones destinadas a cubrir las remuneraciones para el pago al personal de carácter transitorio que preste sus servicios en los entes públicos.

…

COPIA CONTROLADA

134 Compensaciones

Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones que se otorgan a los servidores públicos bajo el esquema de compensaciones que determinen las disposiciones aplicables.

…

154 Prestaciones contractuales

Asignaciones destinadas a cubrir el costo de las prestaciones que los entes públicos otorgan en beneficio de sus empleados, de conformidad con las condiciones generales de trabajo o los contratos colectivos de trabajo.

…

171 Estímulos

Asignaciones destinadas a cubrir los estímulos al personal de los entes públicos por productividad, desempeño, calidad, acreditación por titulación de licenciatura, años de servicio, puntualidad y asistencia, entre otros; de acuerdo con la normatividad aplicable.

c) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:

…..

IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.

Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

d) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….

GASTO APROBADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

COPIA CONTROLADA

GASTO MODIFICADO: ***ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.***

e) PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO 2017 (SINDICATURA)

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO 2017
SINDICATURA

113	**SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE**		
	11301 SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE		2,748,690.00
		Total 113:	**$2,748,690.00**
123	**RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL**		
	12301 RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARACTER SOCIAL		780,000.00
		Total 123:	**$780,000.00**
132	**PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO**		
	13201 PRIMA VACACIONAL		65,049.62
	13203 GRATIFICACION DE FIN DE AÑO		1,273,096.02
		Total 132:	**$1,338,145.64**
134	**COMPENSACIONES**		
	13401 COMPENSACION GARANTIZADA		2,976,917.93
		Total 134:	**$2,976,917.93**
141	**APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**		
	14101 CUOTAS AL SERVICIO MEDICO DEL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE		390,297.60
		Total 141:	**$390,297.60**
151	**CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO**		
	15101 CUOTAS AL FONDO PROPIO		344,710.81
		Total 151:	**$344,710.81**
154	**PRESTACIONES CONTRACTUALES**		
	15401 PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO O CONTRATOS COLECTIVOS DE TRABAJO		577,143.00
	15402 DESPENSA		1,106,751.99
		Total 154:	**$1,683,894.99**
171	**ESTIMULOS**		
	17103 ESTIMULOS A LA EDUCACION		29,509.81
	17110 BONO ESPECIAL		310,824.22
		Total 171:	**$340,334.03**

Por lo que el rubro de Servicios Personales para la Unidad Administrativa denominada <u>Sindicatura</u> comprende no solamente las remuneraciones de carácter permanente asignadas al Síndico sino <u>la totalidad de remuneraciones asignadas a él mismo y a los servidores públicos que integran la unidad administrativa Sindicatura</u>, mismas que se componen de los siguientes conceptos, debidamente identificados con su Cuenta Contable, Clasificador por Objeto del Gasto, así como el Presupuesto aprobado y <u>modificado por concepto de adecuaciones o ingresos adicionales de haber sido necesario</u>:

DEPENDENCIA/UNIDAD RESPONSABLE: SINDICATURA
(SE ILUSTRAN UNICAMENTE LAS PARTIDAS INCLUIDAS EN EL INFORME DE RESULTADOS,)

COPIA

No. De Cuenta Contable de Registro (PLAN DE CUENTAS)	CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO	Concepto	Presupuesto Aprobado y Publicado	Presupuesto Modificado	Remuneraciones Pagadas	IMPORTE PAGADO DEMAS
5.1.1.1.1020001	**113**01	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	2,748,690.00	**2,869,837.71**	2,869,837.71	-
5.1.1.1.1010001	**111**01	DIETAS	0.00	**0.00**	0.00	-
5.1.1.3.1020001	**132**01	PRIMA VACACIONAL	65,049.62	**36,247.47**	36,247.47	-
5.1.1.3.1020003	**132**03	GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	1,273,096.02	**803,983.83**	803,983.83	-
5.1.1.3.1040001	**134**01	COMPENSACION GARANTIZADA	2,976,917.93	**2,870,487.26**	2,870,487.26	-
5.1.1.5.1040001	**154**01	PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO O CONTRATOS COLECTIVOS DE TRABAJO	577,143.00	**737,353.75**	737,353.75	-
5.1.1.5.1040002	**154**02	DESPENSA	1,106,751.99	**737,353.75**	737,353.75	-
5.1.1.6.1010010	**171**10	BONO ESPECIAL	310,824.22	**630,894.55**	630,894.55	-
		TOTALES	**9,058,472.78**	**8,686,158.32**	**8,686,158.32**	**-**

De lo anteriormente expuesto se desprende que el ejercicio de los recursos destinados a la Unidad Administrativa Sindicatura se realizó en apego a la normatividad aplicable, contando con partida expresa y saldo suficiente para cubrirlo así mismo se extendieron los recibos en donde constan las cantidades entregadas por este concepto, atendiendo a lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos autorizado por el H. Ayuntamiento de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el día 31 de diciembre de 2016, así como a las demás disposiciones aplicables para su correcta ejecución, sin que exista ninguna diferencia anual pagada de más, adicionalmente se aclara que por todas y cada una de las percepciones por concepto de Servicios Personales, se emitieron los recibos de nómina que las amparan como justificantes del gasto, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado, y que deben entenderse como justificantes aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago.

Aunado a lo anterior, cabe destacar que en el mismo Informe de Resultados, apartado III.1.2 Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se refleja como resultado del ejercicio un ahorro de $173,321,548.94, por lo que ninguna partida pudo haber sido sobre ejercida o pagada de más.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser

COPIA CONTROLADA

observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa documentación con la cual se desvirtúa la observación.

III.3.1.3. OTROS ASPECTOS DE REVISIÓN

MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE REMUNERACIONES VIGENTES

Se verificó la existencia del manual de administración de remuneraciones vigentes, en términos y tiempo de publicación que establece la normatividad vigente.

OBSERVACIÓN 015

De la normatividad establecida para el pago de las remuneraciones, se observó que el municipio no publicó un Manual de Administración de Remuneraciones, dentro del mes siguiente a la aprobación del presupuesto con los requisitos correspondientes, en incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 165 bis de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, en relación al artículo 79 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua; asimismo se incumple con lo dispuesto en los artículos 28 fracción I, 45, 49, 50 y 60 cuarto párrafo del Código Municipal para el Estado de Chihuahua; toda vez que es atribución del H. Ayuntamiento aprobar los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal; los cuales deberán publicarse en el Periódico Oficial del Estado o en la Gaceta Municipal.

Asimismo se contravienen las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XVI, 64 fracciones VII y IX y 66 fracciones I y X del código citado con antelación, de los que se desprende entre otras, que las remuneraciones que deben percibir los servidores públicos deben estar debidamente reguladas, así como las obligaciones del Presidente Municipal y Tesorero de llevar el control del presupuesto y aquella encomendada al Oficial Mayor, consistente en participar en la elaboración del ante proyecto de presupuesto.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-070/2018 del 26 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 26 de marzo de 2018, mediante el cual se menciona que no se cuenta con acta de sesión del H. Ayuntamiento en la cual se acordó la aprobación del Manual de Administración de Remuneraciones, ya que no existe obligación legal de tenerla; esto mediante oficio número 720/CCPA-OM-2018 del 28 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 015

<u>La observación es improcedente</u>. Toda vez que el Ente si cuenta con las Condiciones Generales de Trabajo entre el Municipio de Chihuahua y los Trabajadores a su Servicio año 2017, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 015) mismo que atiende y cuenta con los elementos contemplados en los artículos 79 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y 28 fracción I, 45, 49, 50 y 60 cuarto párrafo del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, por lo que se aprecia que el ente auditor no reviso toda la documentación y legislación aplicable a este municipio.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el documento que anexa en su respuesta, se refiere a Condiciones Generales de Trabajo entre el Municipio de Chihuahua y los Trabajadores a su Servicio en el año 2017, mismo que no atiende en su totalidad con los elementos contemplados en el artículo 79 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, motivo por el cual no se considera un Manual de Administración de Remuneraciones Vigentes, tal como lo señala el artículo antes citado, el cual, debe de contener lo siguiente:

"I. Las unidades responsables de la administración de las remuneraciones.
II. El tabulador vigente para el ejercicio presupuestal activo.
III. La estructura de organización.
IV. Los criterios para definir, en los tabuladores fijos y variables, los niveles de remuneración.
V. Las prácticas y fechas de pago de las remuneraciones.
VI. Las políticas de autorización de los incrementos salariales.
VII. Las políticas para la asignación de percepciones variables, como bonos, compensaciones, estímulos, y premios, únicamente para el personal de base.
VIII. Los indicadores a ser considerados para el desarrollo de las funciones de los servidores públicos."

MECANISMO DE CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL MUNICIPAL

Se verificó la existencia de un manual y/o reglamento que establezca los derechos y obligaciones de los trabajadores que laboran en el municipio, así como del personal que en su caso, derivado de sus funciones y/o jerarquía se encuentran exentos de sujetarse al mecanismo de control de asistencia y horario al que se encuentra sujeto el personal con que cuenta la administración municipal, así como su respectiva autorización por parte del H. Ayuntamiento, y publicación en términos de la normatividad aplicable.

OBSERVACIÓN 016

De la normatividad establecida para el pago de las remuneraciones, se observó que el municipio no expidió un manual y/o reglamento que establezca parámetros en la evaluación en el mecanismo implementado por el municipio de Control de Asistencia del Personal Municipal, ni mostro evidencia de su autorización por parte del H. Ayuntamiento, ni de su publicación; esto para el devengo de los sueldos y salarios, lo que denota una inobservancia al principio de control establecido en el artículo 5 así como en relación al artículo 64 fracciones I y IV de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua; asimismo se incumple con lo dispuesto en los artículos 28 fracción I, 45, 50 y 60 cuarto párrafo del Código Municipal para el Estado de Chihuahua; toda vez que es atribución

COPIA CONTROLADA

del H. Ayuntamiento aprobar los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal; los cuales deberán publicarse en el Periódico Oficial del Estado o en la Gaceta Municipal.

Asimismo se contravienen las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XVI, 64 fracciones VII y IX y 66 fracciones I y X del código citado con antelación, de los que se desprende entre otras, que las remuneraciones que deben percibir los servidores públicos deben estar debidamente reguladas, así como las obligaciones del Presidente Municipal y Tesorero de llevar el control del presupuesto y aquella encomendada al Oficial Mayor, consistente en participar en la elaboración del ante proyecto de presupuesto, así como resolver los asuntos relativos a los empleados.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-071/2018 del 26 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 26 de marzo de 2018, mediante el cual se menciona que no se cuenta con un ordenamiento para ello; esto mediante oficio número 721/CCPA-OM-2018 del 28 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior, sin embargo no proporciona el acta del acuerdo de aprobación del H. Ayuntamiento de dicha disposición administrativa de observancia general, con el fin de organizar la administración pública municipal, ni su publicación.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 016

La observación improcedente. Toda vez que no existe ningún ordenamiento que señale lo que el auditor observa, los cuales cito para mayor ilustración.

Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua

"ARTÍCULO 64. Para el pago de las remuneraciones al personal se deberá observar lo siguiente:

I. Elaborar, para cada período de pago, las nóminas que contengan los nombres de los empleados y el importe de las cantidades que se realicen con cargo al presupuesto, así como las retenciones respectivas.

…

IV. Para efectos de la comprobación de las erogaciones, a las nóminas se acompañarán, en su caso, los recibos, pólizas y demás documentos que demuestren la entrega de las

COPIA CONTROLADA

percepciones, las retenciones a terceros y demás pagos que sean procedentes y su aplicación contable…"

Código Municipal para el Estado de Chihuahua

"ARTÍCULO 28. Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:

I. Aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal expedidas por la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal…

ARTÍCULO 45. Los Ayuntamientos, aprobarán dentro de sus respectivas jurisdicciones, de acuerdo con las leyes que en materia municipal expida el Congreso, los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.

El Ayuntamiento discutirá y aprobará, a propuesta del Presidente Municipal, de los Regidores o de los electores a través de iniciativa popular, las disposiciones reglamentarias de observancia general en el Municipio.

ARTÍCULO 50. Los Bandos de Policía y Gobierno, así como las disposiciones administrativas de observancia general, deberán ser publicados en el Periódico Oficial del Estado, o en la Gaceta Municipal cuando proceda.

Las normas que contengan los bandos, reglamentos y otras disposiciones municipales, deberán ser generales y obligatorias en el ámbito municipal y su aplicación corresponde a las autoridades municipales, mismas que deberán tomar en cuenta los principios de cultura de legalidad, valores cívicos y bienestar colectivo, al momento de su emisión.

ARTÍCULO 60.

…

Los Ayuntamientos expedirán oportunamente las cartas y manuales de organización, de procedimientos y de servicio al público, relativos al funcionamiento de cada dependencia…"

De la lectura de los preceptos legales y el argumento de la observación se desprende la incongruencia, esto es la fundamentación no establece la obligación que el auditor aduce en su observación, por lo que solicita que el Municipio de Chihuahua realice actos fuera del marco legal.

No obstante lo anterior el municipio cuenta con un con herramientas para generar controles respecto al cumplimiento del horario laboral de sus trabajadores, pues dentro de sus archivos obran formatos de incapacidad, de incidencia y de permisos y vacaciones, así como un Manual de Políticas y Procedimientos de Recursos Humanos de Oficialía Mayor, Manual de Usuario

COPIA CONTROLADA

Ausencias, Mecanismos de Control de Asistencias y <u>Reporte de Reloj Checador</u>, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016) por lo que la observación del ente fiscalizador es incorrecta, ya que cuenta con controles internos para el debido cumplimiento de la norma aplicable y no existe norma que señale que requiera autorización por parte del H. Ayuntamiento ni de su publicación, no omito manifestar que dicha información fue entregada al auditor (Nombre propio de tercero) mediante oficio número 619/CCPA-OM-2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016).

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad,

COPIA CONTROLADA

sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, si bien proporciona en su respuesta entre otros, los documentos denominados: Mecanismos de Control de Asistencias y Manual de Políticas y Procedimientos Recursos Humanos, no se proporciona evidencia documental que acredite, que estos fueron autorizados por el H. Ayuntamiento, y que a su vez, fueron publicados ya sea en el Periódico Oficial del Estado o en la Gaceta Municipal, con el fin de que entraran en vigor.

CAUCIÓN DEL TESORERO

Se verificó que la Tesorera Municipal, en el período sujeto a revisión haya caucionado el manejo de las finanzas públicas del municipio con la garantía que para tal efecto haya fijado el H. Ayuntamiento; asimismo se corroboró que dicha garantía se encuentre vigente y que se hubiese otorgado de forma correcta y oportuna en apego al artículo 65 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua.

El 11 de octubre de 2016 el H. Ayuntamiento, fijó a la Tesorera Municipal una caución por la cantidad de $300,000.00, conforme al acuerdo número 19 del acta número S.S. 06/2016 de la sesión solemne; en donde la (Nombre de empleado o funcionario municipal) entregó la fianza número 2032352 de (Nombre propio de tercero), por el importe de $300,000.00, con una vigencia del 10 de octubre de 2016 al 09 de octubre de 2017, la cual fue expedida por la aseguradora correspondiente el 10 de octubre de 2016.

Del mismo modo, la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Tesorera Municipal entregó la fianza número 2183474 de (Nombre propio de tercero), por el importe de $300,000.00, con una vigencia del 10 de octubre de 2017 al 09 de octubre de 2018, la cual fue expedida por la aseguradora el 01 de marzo de 2018, por lo que, en el período sujeto a revisión, estuvo sin fianza por un total de 82 días naturales.

OBSERVACIÓN 017

La (Nombre de empleado o funcionario municipal) en su carácter de Tesorera Municipal, no otorgó en tiempo la caución que le fue fijada por el H. Ayuntamiento en el acuerdo número 19 del acta número S.S. 06/2016 de la sesión solemne del 11 de octubre de 2016, por la cantidad de $300,000.00 (trescientos mil pesos 00/100 M.N.), dado que la fianza número 2183474 de (Nombre propio de tercero) fue expedida el 01 de marzo de 2018, lo anterior en contravención de artículo 65 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, del que se desprende que el Tesorero al iniciar sus funciones deberá caucionar la administración de las finanzas públicas, así como el 168 de la Constitución Política del Estado de Chihuahua.

Asimismo el Ente auditado no observó la disposición contenida en el penúltimo párrafo del artículo 65 del Código Municipal del Estado de Chihuahua, ya que al no otorgarse la caución citada se debió suspender a la Tesorera Municipal en el desempeño de su encargo, en tanto esta no se otorgue, debiendo haber fijado el H. Ayuntamiento un plazo para el cumplimiento de lo descrito, lo anterior independientemente de la sanción pecuniaria que debió contraer, lo anterior en incumplimiento a los artículos 28 fracción III, 29 fracciones III, XIV y XXXI y 64 fracciones IX y XIII del Código Municipal para

COPIA CONTROLADA

el Estado de Chihuahua, los cuales señalan la obligación al H. Ayuntamiento de vigilar que los actos de las autoridades municipales, observen los requisitos de legalidad y al Presidente Municipal de informar oportunamente al Ayuntamiento, acerca de la ejecución de los acuerdos aprobados así como de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y la demás contenidas en Leyes y Reglamentos y al Tesorero Municipal de llevar la contabilidad, el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-024/2018 del 23 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de febrero de 2018, mediante el cual se proporciona copia de las garantías del Tesorero Municipal, por motivo de la caución al manejo de la Finanzas Públicas por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Tesorera Municipal, recibido el 08 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 017

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

La citada observación es improcedente; toda vez que la C. Tesorera Municipal con fecha día 10 de octubre de 2016 tramitó a favor de este Municipio de Chihuahua ante la (Nombre propio de tercero) la fianza numero 2032352 por un monto de $300,000.00 (Trecientos mil pesos 00/100 M.N.), en la cual quedó establecida la vigencia por el periodo comprendido entre el 10 de octubre de 2016 al 9 de octubre de 2017, tal y como se acredita con la copia certificada de la póliza de fianza antes mencionada.

Actualmente la C. Tesorera Municipal se encuentra afianzada a favor de este Municipio mediante la póliza numero 2183474 expedida por (Nombre propio de tercero) por el monto de $300,000.00 (Trecientos mil pesos 00/100 M.N.) con una vigencia comprendida del 10 de octubre de 2017 al 9 de octubre de 2018, tal y como se acredita con copia certificada de la fianza antes citada.

Cabe mencionar que de acuerdo al último párrafo del artículo 65 del Código Municipal del Estado, las fianzas quedan liberadas una vez aprobada la Cuenta Pública de cada ejercicio fiscal; por lo que se informa que las fianzas originales de 2016 y 2017 otorgadas como fiador por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) a favor de este municipio, se encuentran depositadas en los archivos de la Tesorería Municipal.

COPIA CONTROLADA

Conforme a lo anterior, resulta improcedente la observación a la que hace alusión dicho Órgano Auditor, derivado a que la C. Tesorera ha cumplido en los términos de lo dispuesto por el artículo 65 del Código Municipal de Estado de Chihuahua. (Se adjunta copias certificadas de las Fianzas Números 2032352 y 2183474 así como acuerdo de Ayuntamiento de la sesión número S.S 06/16 a los Anexos de la Observación 017)".

COMENTARIO: No se solventa, tal como dicta el señalamiento, por el periodo comprendido del 10 de octubre al 31 de diciembre (período que nos atañe), la Tesorera Municipal no se afianzó, toda vez que esta fracción de tiempo se intentó cubrir con la póliza N° 2183474, sin embargo ésta fue emitida por la afianzadora el 01 de marzo de 2018, lo que imposibilita su efecto retroactivo.

TRIBUNAL DE ARBITRAJE PARA LOS TRABAJADORES

El día 02 de febrero de 2017 se designó al Presidente del Tribunal de Arbitraje para los Trabajadores del Municipio de Chihuahua por lo que verificó el apego a la normatividad establecida para la debida constitución en los términos que ordena el artículo 78 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 018

De la respuesta al oficio de solicitud AECF-024-2018 en la cual se entrega el acuerdo por el cual se designa al Presidente del Tribunal de Arbitraje para los Trabajadores del Municipio de Chihuahua, el día 02 de febrero de 2017. Se observa que el Tribunal de Arbitraje del municipio no fue constituido dentro de los cuarenta y cinco días siguientes, contados a partir del día de inicio del período de la Administración Municipal, esto en contravención de lo establecido en el artículo 29 fracción XXXVIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua el cual establece la obligación del Presidente Municipal de Constituir el Tribunal de Arbitraje Municipal en los términos que ordena el artículo 78 del ordenamiento invocado.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 018

La observación es improcedente. Así mismo el ente auditor incumple con el principio de anualidad establecido en los artículos 5 y 33 ambos de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, puesto que observa, erróneamente, un acto del ejercicio 2016, por lo cual se considera incompetente para entrar al estudio de dicho acto administrativo.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta me permito indicar que es errónea la apreciación del ente auditor, toda vez que al inicio de la actual administración se contaba con Tribunal de Arbitraje constituido tal y como lo acredita este ente con convenio de

COPIA CONTROLADA

apoyo CD 15/16 y Acuerdo de Instalación (Se adjunta a los Anexos de la Observación 018), con vigencia de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2016 por los servidores públicos de la anterior administración, así mismo se adjunta convenio de apoyo CD 023/17 de vigencia del 1 de enero al 31 de enero del 2017 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 018), y convenio de apoyo CD 008/17 de vigencia 2 de febrero y el 31 de Diciembre y Acuerdo de instalación (Se adjunta a los Anexos de la Observación 018).

De lo que se observa que en ningún momento este ente omitió la instalación de dicho Tribunal toda vez que desde el inicio de la presente administración se ha contado con un Tribunal debidamente constituido que resuelve los conflictos de trabajo tanto individuales y colectivos de conformidad con el artículo 78 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua.

Así mismo, se le hace de conocimiento al auditor, que el Municipio de Chihuahua tenia imposibilidad legal para instalar el Tribunal de Arbitraje dentro de los 45 días siguientes, contados a partir del día de inicio del periodo de la Administración Municipal, toda vez que el Convenio no. CD 1516, celebrado por los servidores públicos de la Administración 2013-2016 tenía una vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, periodo que abarca la instalación de la actual administración municipal de conformidad con el artículo 78 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o

COPIA CONTROLADA

comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa documentación que desvirtúa la observación planteada.

III.3.1.2. REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES $189,590,327.16

Importe que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Compensación Garantizada	$ 120,204,019.66
Gratificación de Fin de Año	69,386,307.50
	$ 189,590,327.16

III.3.1.2.1. COMPENSACIÓN GARANTIZADA $120,204,019.66

Importe que corresponde al pago de la compensación garantizada de la plantilla laboral que integra este municipio.

Siendo los principales pagos por este concepto los siguientes:

COPIA CONTROLADA

Servidor Público	Puesto	Días Trabajados	Compensación Garantizada
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Presidente Municipal	365	$ 787,628.92
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Síndico	365	762,194.64
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Secretario del Ayuntamiento	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Oficial Mayor	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Tesorero Municipal	365	537,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Seguridad Pública	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Urbano	365	535,271.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director del Órgano de Control Interno	365	556,071.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Servicios Públicos Municipales	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Económico y Turístico	365	548,271.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Planeación y Evaluación	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Humano y Educación	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Mantenimiento Urbano	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Rural	365	404,256.40
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Obras Públicas	365	537,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Relaciones Públicas	365	550,871.84
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Comunicación	365	550,871.84
		Total	$ 9,627,285.72

Se verificó el apego a la normatividad establecida para el pago de estas remuneraciones, cotejándose las nóminas de compensaciones contra los registros contables; asimismo se validó que el tabulador de compensaciones se encuentre publicado en el anexo al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 y que este se haya aplicado de acuerdo a lo establecido en el acta del H. Ayuntamiento del 26 de diciembre de 2016, en el numeral 8 del orden del día; cotejándose además, que se haya efectuado la retención correspondiente del Impuesto Sobre la Renta a los funcionarios y empleados municipales por la compensación garantizada; así como su entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

COMENTARIO

El Ente no realizó las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) en la contraprestación pagada por la prestación de un servicio personal subordinado a todos aquellos que percibieron la contraprestación por concepto de compensación garantizada, sin embargo el municipio entero al Servicio de Administración Tributario (SAT) por este concepto por los meses de enero a agosto de 2017, un monto de $25,619,866.40, mismo que se registró en el apartado de Pago de Estímulos a Servidores Públicos dentro del Servicios Personales, el cual se analiza y desarrolla en el mismo.

OBSERVACIÓN 019

Al 31 de diciembre del 2017, este rubro registró erogaciones por este concepto independiente del origen del recurso por la cantidad de $120,587,614.00; sin embargo esta partida cuenta con un presupuesto para el ejercicio fiscal auditado de $109,779,040.63, lo que deriva en un sobre ejercicio por la cantidad de $10,808,573.37; lo anterior en incumplimiento a lo que disponen los artículos 44, 45 y 46 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que no podrán asignarse recursos mayores a los presupuestados y que ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto que lo autorice y tenga saldo suficiente para cubrirlo. Lo anterior en inobservancia a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XVI y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y la segunda a cargo del Tesorero de llevar el control del presupuesto y que los

COPIA CONTROLADA

gastos que se realicen de conformidad con las partidas establecidas del mismo, así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 019

La observación es improcedente. Toda vez que el ente fiscalizador observa un sobre ejercicio en el rubro de compensaciones al contrastar las cantidades ejercidas en este rubro únicamente contra el primer momento contable denominado presupuesto aprobado, de forma tal que omite revisar el segundo momento contable denominado presupuesto modificado por concepto de adecuaciones o ingresos adicionales, que es el que incluye las adecuaciones realizadas durante el ejercicio presupuestal, mismas que fueron realizadas en apego a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

a) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:
.....
IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.
Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

COPIA CONTROLADA

b) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

- ***I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….***
- ***II.***

GASTO APROBADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

GASTO MODIFICADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

Para mayor claridad, se informa que las compensaciones asignadas a los servidores públicos del municipio son pagadas con recursos que provienen del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), con recursos provenientes del Ramo 28 Participaciones Federales y con recursos provenientes del Recursos del Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función de Seguridad Pública (FORTASEG) de la siguiente manera:

PLAN DE CUENTAS	CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO	NOMBRE DE LA CUENTA	ORIGEN DEL RECURSO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO
51131040001	13401	COMPENSACION GARANTIZADA	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	109,779,040.63	120,204,019.66	120,204,019.66
51131040001	13401	COMPENSACION GARANTIZADA	RAMO 33 FONDO DE APORTACIONES AL FORTALECIMIENTO		233,175.00	233,175.00
51131040001	13401	COMPENSACION GARANTIZADA	FORTASEG		150,419.34	150,419.34
			TOTAL	**109,779,040.63**	**120,587,614.00**	**120,587,614.00**

Por lo que como puede apreciarse, las erogaciones correspondientes a compensación garantizada cumplieron en todo momento con las disposiciones aplicables, al contar con partida expresa en el Presupuesto de Egresos y saldo disponible para cubrirlo, derivado del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal del año 2017 publicado en el Periódico Oficial el 31 de diciembre de 2016 y sus adecuaciones realizadas durante el año.

De lo anteriormente expuesto se desprende que el ejercicio de los recursos destinados a compensación garantizada se realizó en apego a la normatividad aplicable, contando con partida expresa y saldo suficiente para cubrirlo, atendiendo a lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos autorizado por el H. Ayuntamiento de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado el día 31 de diciembre de 2016, las modificaciones y/o adecuaciones a la partida específica realizadas durante el ejercicio presupuestal así como a las demás disposiciones aplicables para su correcta ejecución, sin que exista ningún sobre ejercicio, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

COPIA CONTROLADA

Aunado a lo anterior, cabe destacar que en el mismo Informe de Resultados, apartado III.1.2 Estado de actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se refleja como resultado del ejercicio un ahorro de $173,321,548.94, por lo que ninguna partida pudo haber sido sobre ejercida

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para

COPIA CONTROLADA

satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, si bien, como lo manifestado, existieron modificaciones al presupuesto de egresos, no se proporciona evidencia documental que acredite su debida autorización, ni publicación en términos de la normatividad aplicable, con el fin de validar su modificación.

III.3.1.2.2. GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO $69,386,307.50

Importe que corresponde al pago de la gratificación de fin de año a los trabajadores que tienen el derecho al pago de 40 días y/o la parte proporcional que les corresponda, conforme al artículo 94 BIS del Código Administrativo del Estado de Chihuahua; siendo los principales pagos por este concepto los siguientes:

Servidor Público	Puesto	Días Trabajados	Gratificación de Fin de Año
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Presidente Municipal	365	$ 154,432.76
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Síndico	365	131,797.65
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Secretario del Ayuntamiento	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Oficial Mayor	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Tesorero Municipal	365	118,761.79
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Seguridad Pública	365	158,974.86
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Urbano	365	118,761.79
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director del Órgano de Control Interno	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Servicios Públicos Municipales	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Económico y Turístico	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Planeación y Evaluación	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Humano y Educación	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Mantenimiento Urbano	365	122,228.46
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Rural	365	101,203.30
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Obras Públicas	365	118,761.79
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Relaciones Públicas	365	100,758.86
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Comunicación	365	100,758.86
		Total	$ 2,082,039.34

Se verificó el apego a la normatividad establecida para el pago de estas remuneraciones, cotejándose las nóminas del sueldo base contra los registros contables.

OBSERVACIÓN 020

Al 31 de diciembre del 2017, este rubro registró erogaciones por este concepto independiente del origen del recurso por la cantidad de $83,861,004.50; sin embargo esta partida cuenta con un presupuesto para el ejercicio fiscal auditado de $57,266,197.09, lo que deriva en un sobre ejercicio por la cantidad de $26,594,807.41; lo anterior en incumplimiento a lo que disponen los artículos 44, 45 y 46 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que no podrán asignarse recursos mayores a los presupuestados y que ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto que lo autorice y tenga saldo suficiente

COPIA CONTROLADA

para cubrirlo. Lo anterior en inobservancia a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XVI y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y la segunda a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y que los gastos que se realicen de conformidad con las partidas establecidas del mismo, así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 020

La observación es improcedente. Toda vez que el ente fiscalizador observa un sobre ejercicio en el rubro de gratificación anual al contrastar las cantidades ejercidas en este concepto únicamente contra el primer momento contable denominado presupuesto aprobado, de forma tal que omite revisar el segundo momento contable denominado presupuesto modificado por concepto de adecuaciones o ingresos adicionales, que es el que incluye las adecuaciones realizadas durante el ejercicio presupuestal, mismas que fueron realizadas en apego a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

a) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:
.....
IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.
Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

COPIA CONTROLADA

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

b) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….

GASTO APROBADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

GASTO MODIFICADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

Para mayor claridad, se informa que la gratificación anual pagada a los servidores públicos del municipio se realizó con recursos que provienen del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) y con recursos provenientes del Ramo 28 Participaciones Federales de la siguiente manera:

PLAN DE CUENTAS	CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO	NOMBRE DE LA CUENTA	ORIGEN DEL RECURSO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO
51131020003	13203	GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	57,266,197.09	69,386,307.50	69,386,307.50
51131020003	13203	GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	RAMO 33 FONDO DE APORTACIONES AL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL		14,474,697.00	14,474,697.00
			TOTAL	**57,266,197.09**	**83,861,004.50**	**83,861,004.50**

Por lo que como puede apreciarse, las erogaciones correspondientes a gratificación anual cumplieron en todo momento con las disposiciones aplicables, al contar con partida expresa en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 y saldo disponible para cubrirlo, derivado del decreto mediante el cual se autoriza el Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua para el ejercicio 2017 publicado en el Periódico Oficial para el Estado de Chihuahua el 31 de diciembre de 2016 y sus adecuaciones realizadas durante el año.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

COPIA CONTROLADA

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, si bien como lo manifiesta, existieron modificaciones al presupuesto de egresos, no se proporciona evidencia documental que acredite su debida autorización, ni publicación en términos de la normatividad aplicable, con el fin de validar su modificación.

COPIA CONTROLADA

III.3.1.3. PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS $85,869,801.76

Importe que se integra de la siguiente manera:

Concepto		Importe
Estímulo (Bono) por Productividad y Eficiencia	$	44,318,989.78
Estímulo ISPT		25,619,866.40
Bono Especial		15,930,945.58
Total	$	85,869,801.76

III.3.1.3.1. ESTÍMULO (BONO) POR PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA $44,318,989.78

Se erogó el importe de $44,318,989.76, por concepto de estímulo (bono) por productividad y eficiencia, el cual se otorga a los trabajadores y funcionarios del municipio conforme a los artículos 3 y 125, cláusula primera de las Condiciones Generales de Trabajo entre el Municipio de Chihuahua y los Trabajadores a su Servicio Año 2017, la cual se otorga en lo individual y con base en un proceso de evaluación mensual y será pagadera el día 15 del mes siguiente al que se evalúa.

Se verificó el apego a la normatividad establecida para el pago de estas remuneraciones, cotejándose las nóminas del sueldo base contra los registros contables; siendo los principales pagos por este concepto los siguientes:

Servidor Público	Puesto	Días Trabajados	Productividad y Eficiencia
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Presidente Municipal	365	$ 140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Síndico	365	70,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Secretario del Ayuntamiento	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Oficial Mayor	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Tesorero Municipal	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Seguridad Pública	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Urbano	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director del Órgano de Control Interno	365	120,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Servicios Públicos Municipales	365	120,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Económico y Turístico	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Planeación y Evaluación	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Humano y Educación	365	120,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Mantenimiento Urbano	365	120,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Rural	365	80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Obras Públicas	365	140,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Relaciones Públicas	365	48,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Comunicación	365	48,000.00
		Total	$ 1,986,000.00

OBSERVACIÓN 021

El Ente pagó por concepto de estímulo (bono) por productividad y eficiencia la cantidad de $44,318,989.78; a los servidores públicos señalados en el cuadro que antecede, mismos que son considerados trabajadores de confianza, según lo dispuesto en el artículo 76 fracción I, del Código

COPIA CONTROLADA

Municipal para el Estado de Chihuahua, y toda vez que el artículo 79 fracción VII de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, menciona que se expedirá un Manual de Administración de Remuneraciones, en el cual se establecerán las políticas para la asignación de percepciones variables, como los bonos, compensaciones, estímulos y premios, únicamente para el personal de base; por lo que al no ser estos, trabajadores de base, no se encuentran en el supuesto para el otorgamiento de estímulo alguno; asimismo articulo 61 último párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, señala que en ningún caso podrán destinarse recursos para el pago de bonos o compensaciones especiales o por cualquier otro concepto, incluyendo el retiro voluntario o la terminación del período para el cual fueron electos; por lo anterior el bono de referencia constituye un gasto injustificado, en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago.

Asimismo se contraviene las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones VII, IX y XIII y 66 fracciones I, X y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, que las remuneraciones que deben percibir los servidores públicos deben estar debidamente reguladas, así como las obligaciones del Presidente Municipal y Tesorero de llevar el control del presupuesto y aquella encomendada al Oficial Mayor, consistente en participar en la elaboración del ante proyecto de presupuesto, así como tramitar y resolver los asuntos relativos a los empleados al servicio del municipio; asimismo estos deberán cumplir con las demás atribuciones consignadas en las leyes, reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 021

<u>La observación es improcedente,</u> en virtud de que el estímulo (bono) de productividad y eficiencia registrado en la partida por objeto del gasto número 17101 y en la cuenta del plan de cuentas número 51161010001, por un monto anual de $44,318,989.78 realizado en el ejercicio fiscal de 2017 no se efectuó a los funcionarios que describen en el cuadro que antecede la observación, toda vez que corresponde a una prestación prevista en el manual que fija las condiciones generales de trabajo para los servidores públicos del Municipio de Chihuahua, que laboran en las dependencias descritas en el Informe del Ejercicio del Presupuesto para el año 2017, y que se integra por los siguientes conceptos:

- ✓ ***Bono de Productividad para personal sindicalizado***

COPIA CONTROLADA

- ✓ ***Bono de Productividad otorgado a policías***
- ✓ ***Bono Operativo otorgado a policías***

De acuerdo a lo siguiente:

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA
ESTIMULO (BONO) POR PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA PAGADO EN 2017

UNIDAD RESPONSABLE	PLAN DE CUENTAS	CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO	UNIDAD RESPONSABLE	ORIGEN DE RECURSO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO	TOTAL POR ORIGEN DE RECURSO
10028	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	FAFM	27,112,911.13	27,112,911.13	**27,112,911.13**
10028	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	FORTASEG	949,199.22	949,199.22	**949,199.22**
07002	51161010001	17101	DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS	GCAM	42,695.26	42,695.26	
07015	51161010001	17101	DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS	GCAM	47,282.89	47,282.89	
07024	51161010001	17101	DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS	GCAM	3,209.02	3,209.02	
08023	51161010001	17101	DIRECCION DE DESARROLLO URBANO	GCAM	54,399.20	54,399.20	
09001	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	25,830.08	25,830.08	
09002	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	308,072.45	308,072.45	
09011	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	27,433.48	27,433.48	
09012	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	925,063.76	925,063.76	
09013	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	38,717.06	38,717.06	
09014	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	254,812.41	254,812.41	
09021	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	105,447.07	105,447.07	
09022	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	3,675,361.03	3,675,361.03	
09023	51161010001	17101	DIR. DE SERV. PUBLICOS MUNICIPALES	GCAM	85,386.22	85,386.22	
10001	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	18,387.60	18,387.60	
10004	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	5,163,653.60	5,163,653.60	
10021	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	1,779,588.56	1,779,588.56	
10028	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	30,863,031.64	30,863,031.64	
10031	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	8,952.00	8,952.00	
10033	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	12,528.00	12,528.00	
10035	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	141,376.00	141,376.00	
10042	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	25,648.00	25,648.00	
10043	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	4,616.00	4,616.00	
10053	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	7,164.00	7,164.00	
10061	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	72,366.00	72,366.00	
10062	51161010001	17101	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL	GCAM	10,440.00	10,440.00	
12014	51161010001	17101	TESORERIA MUNICIPAL	GCAM	2,000.00	2,000.00	
13032	51161010001	17101	OFICIALIA MAYOR	GCAM	6,560.46	6,560.46	
14011	51161010001	17101	DIR. DE PLANEACION Y EVALUACION	GCAM	39,522.65	39,522.65	
16001	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	76,416.00	76,416.00	
16006	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	31,191.96	31,191.96	
16008	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	72,252.84	72,252.84	
16011	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	38,403.83	38,403.83	
16013	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	134,232.35	134,232.35	
16014	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	182,224.66	182,224.66	
16014	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	10,063.64	10,063.64	
16022	51161010001	17101	DIR. DE MANTENIMIENTO URBANO	GCAM	24,660.06	24,660.06	**44,318,989.78**
	GRAN TOTAL POR CUENTA Y CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO						**72,381,100.13**

COPIA CONTROLADA

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del

Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, como lo hace saber el Ente en su respuesta, este estímulo (bono) de productividad y eficiencia, no se le otorgó a los funcionarios que se describen por la cantidad total de $1,986,000.00, sin embargo, esta información fue obtenida derivado de la respuesta al oficio N° AECF-024/2018 del 23 de febrero de 2018, en el cual se requiere entre otros puntos, se proporcione "la totalidad de las nóminas del personal permanente y eventual, de manera digital en formato Excel, en el que se desglose por columnas los conceptos de percepciones y deducciones, y <u>que incluya</u> adicionalmente nombre de la cuenta, <u>número de cuenta contable a la</u>

COPIA CONTROLADA

<u>que se aplica</u>… por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017…", por lo que se integró a partir del archivo proporcionado.

Así mismo, cabe mencionar que según se manifiesta también en su respuesta, en el Clasificador por Objeto del Gasto N° 17101, únicamente se otorgan bonos por los conceptos de:

"

- ✓ ***Bono de Productividad para personal sindicalizado***
- ✓ ***Bono de Productividad otorgado a policías***
- ✓ ***Bono Operativo otorgado a policías"***

Por lo que, tal como es señalado, únicamente deben de ser destinadas a personal sindicalizado, y operativo, por lo que los estímulos por la cantidad total de $1,986,000.00 no debieron ser otorgados al personal de confianza, el cual según archivo proporcionado, éste se contabilizó en la partida por Objeto del Gasto número 17101 y en la cuenta del plan de cuentas número 51161010001.

OBSERVACIÓN 022

Al 31 de diciembre del 2017 este rubro registró erogaciones por este concepto independiente del origen del recurso por la cantidad de $72,381,100.13; sin embargo esta partida cuenta con un presupuesto para el ejercicio fiscal auditado de $52,278,827.32, lo que deriva en un sobre ejercicio por la cantidad de $20,102,272.81; lo anterior en incumplimiento a lo que disponen los artículos 44, 45 y 46 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que no podrán asignarse recursos mayores a los presupuestados y que ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto que lo autorice y tenga saldo suficiente para cubrirlo; asimismo en inobservancia a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XVI y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y la segunda a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y que los gastos que se realicen de conformidad con las partidas establecidas del mismo, así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 022

<u>La observación es improcedente</u>, toda vez que el ente fiscalizador observa un sobre ejercicio en el rubro de estímulo (bono) por productividad y eficiencia al contrastar las cantidades ejercidas

COPIA CONTROLADA

en este concepto únicamente contra el primer momento contable denominado presupuesto aprobado, de forma tal que omite revisar el segundo momento contable denominado presupuesto modificado por concepto de adecuaciones o ingresos adicionales, que es el que incluye las adecuaciones realizadas durante el ejercicio presupuestal, mismas que fueron realizadas en apego a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

a) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:
…..
IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.

Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

b) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y…

GASTO APROBADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

GASTO MODIFICADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

Para mayor claridad, se informa que el estímulo (bono) por productividad y eficiencia pagado a los servidores públicos del municipio se realizó con recursos que provienen del Ramo 33 Fondo

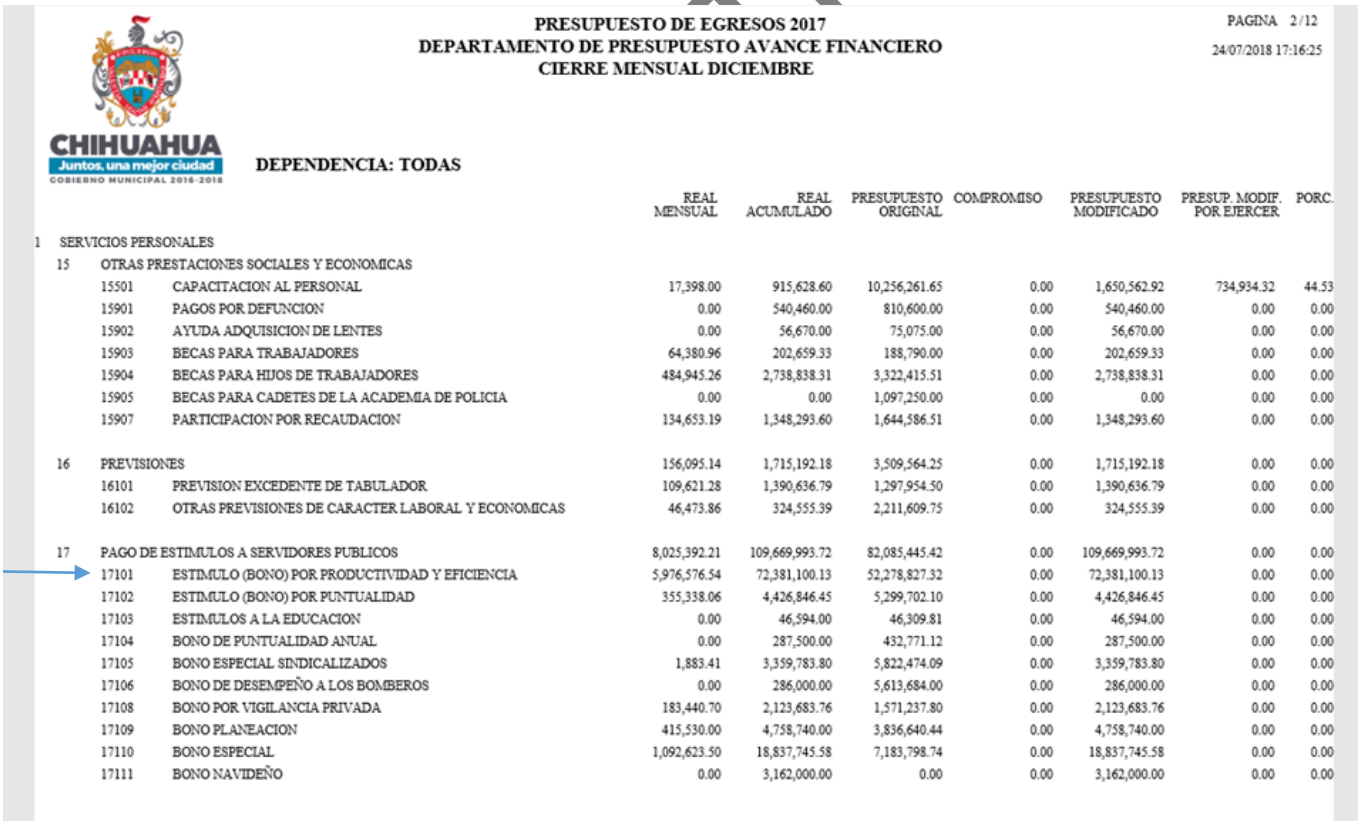
COPIA CONTROLADA

de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), Recursos del Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función de Seguridad Pública (FORTASEG) y con recursos provenientes del gasto corriente recursos propios, de la siguiente manera:

CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO	NOMBRE DE LA CUENTA	ORIGEN DEL RECURSO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO
17101	ESTÍMULO (BONO) POR PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA	RECURSOS PROPIOS GASTO CORRIENTE	52,278,827.32	44,318,989.78	44,318,989.78
17101	ESTÍMULO (BONO) POR PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA	RAMO 33 FONDO DE APORTACIONES AL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL		27,112,911.13	27,112,911.13
17101	ESTÍMULO (BONO) POR PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO PARA LA SEGURIDAD (FORTASEG)		949,199.22	949,199.22
		TOTAL	52,278,827.32	72,381,100.13	72,381,100.13

Por lo que como puede apreciarse, las erogaciones correspondientes a estimulo (bono) por productividad y eficiencia cumplieron en todo momento con las disposiciones aplicables, al contar con partida expresa en el presupuesto de egresos y saldo disponible para cubrirlo, derivado del decreto mediante el cual se publica el Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua para el ejercicio 2017 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 31 de diciembre de 2016 y sus adecuaciones realizadas durante el año.

TRASLADA



PRESUPUESTO DE EGRESOS 2017
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO AVANCE FINANCIERO
CIERRE MENSUAL DICIEMBRE

PAGINA 2/12
24/07/2018 17:16:25

CHIHUAHUA
Juntos, una mejor ciudad
GOBIERNO MUNICIPAL 2016-2018

DEPENDENCIA: TODAS

			REAL MENSUAL	REAL ACUMULADO	PRESUPUESTO ORIGINAL	COMPROMISO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUP. MODIF. POR EJERCER	PORC.
1	SERVICIOS PERSONALES								
15	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS								
	15501	CAPACITACION AL PERSONAL	17,398.00	915,628.60	10,256,261.65	0.00	1,650,562.92	734,934.32	44.53
	15901	PAGOS POR DEFUNCION	0.00	540,460.00	810,600.00	0.00	540,460.00	0.00	0.00
	15902	AYUDA ADQUISICION DE LENTES	0.00	56,670.00	75,075.00	0.00	56,670.00	0.00	0.00
	15903	BECAS PARA TRABAJADORES	64,380.96	202,659.33	188,790.00	0.00	202,659.33	0.00	0.00
	15904	BECAS PARA HIJOS DE TRABAJADORES	484,945.26	2,738,838.31	3,322,415.51	0.00	2,738,838.31	0.00	0.00
	15905	BECAS PARA CADETES DE LA ACADEMIA DE POLICIA	0.00	0.00	1,097,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	15907	PARTICIPACION POR RECAUDACION	134,653.19	1,348,293.60	1,644,586.51	0.00	1,348,293.60	0.00	0.00
16	PREVISIONES		156,095.14	1,715,192.18	3,509,564.25	0.00	1,715,192.18	0.00	0.00
	16101	PREVISION EXCEDENTE DE TABULADOR	109,621.28	1,390,636.79	1,297,954.50	0.00	1,390,636.79	0.00	0.00
	16102	OTRAS PREVISIONES DE CARACTER LABORAL Y ECONOMICAS	46,473.86	324,555.39	2,211,609.75	0.00	324,555.39	0.00	0.00
17	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS		8,025,392.21	109,669,993.72	82,085,445.42	0.00	109,669,993.72	0.00	0.00
	17101	ESTIMULO (BONO) POR PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA	5,976,576.54	72,381,100.13	52,278,827.32	0.00	72,381,100.13	0.00	0.00
	17102	ESTIMULO (BONO) POR PUNTUALIDAD	355,338.06	4,426,846.45	5,299,702.10	0.00	4,426,846.45	0.00	0.00
	17103	ESTIMULOS A LA EDUCACION	0.00	46,594.00	46,309.81	0.00	46,594.00	0.00	0.00
	17104	BONO DE PUNTUALIDAD ANUAL	0.00	287,500.00	432,771.12	0.00	287,500.00	0.00	0.00
	17105	BONO ESPECIAL SINDICALIZADOS	1,883.41	3,359,783.80	5,822,474.09	0.00	3,359,783.80	0.00	0.00
	17106	BONO DE DESEMPEÑO A LOS BOMBEROS	0.00	286,000.00	5,613,684.00	0.00	286,000.00	0.00	0.00
	17108	BONO POR VIGILANCIA PRIVADA	183,440.70	2,123,683.76	1,571,237.80	0.00	2,123,683.76	0.00	0.00
	17109	BONO PLANEACION	415,530.00	4,758,740.00	3,836,640.44	0.00	4,758,740.00	0.00	0.00
	17110	BONO ESPECIAL	1,092,623.50	18,837,745.58	7,183,798.74	0.00	18,837,745.58	0.00	0.00
	17111	BONO NAVIDEÑO	0.00	3,162,000.00	0.00	0.00	3,162,000.00	0.00	0.00

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser

observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: No se solventa, si bien como lo manifiesta, existieron modificaciones al Presupuesto de Egresos, no se proporcionó evidencia documental que acredite su debida autorización, ni publicación en términos de la normatividad aplicable, con el fin de validar su modificación.

III.3.1.3.2. ESTÍMULO ISPT $25,619,866.40

Se erogó el importe de $25,619,866.40 por concepto de bono especial a los trabajadores y funcionarios del municipio, el cual corresponde a los pagos realizados por el municipio derivado del cálculo del Impuesto Sobre la Renta del personal subordinado referente a la percepción de aquellos que perciben el concepto de Compensación Garantizada, por los meses de enero a agosto de 2017.

Se verificó el apego a la normatividad establecida para el pago de estas remuneraciones, cotejándose las nóminas contra los registros contables, asimismo se verificó que se haya efectuado la retención correspondiente del Impuesto Sobre la Renta a los funcionarios y empleados municipales por la prestación de servicios personales subordinados.

OBSERVACIÓN 023

El Ente solventó indebidamente de su patrimonio el importe total de $25,619,866.40 como prestación, estímulo y/o bono por concepto de Estímulo ISPT, el cual se deriva del cálculo del Impuesto Sobre la Renta del personal subordinado sobre el concepto de Compensación Garantizada, por lo que constituye un pago injustificado, derivado de que esta prestación debe de adicionarse al sueldo base y demás prestaciones y/o percepciones que perciban los empleados municipales, y de la sumatoria de estos, efectuar el cálculo correspondiente para determinar el impuesto respectivo en términos de la normatividad aplicable, actuando el empleador únicamente como intermediario para calcular, retener y enterar al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el impuesto que resultante, lo anterior en incumplimiento a lo establecido en los artículos 94 fracción I, 96, 97, 99 fracciones I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de los cuales se establece entre otros lo siguiente: se consideran ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral… incluyendo, las remuneraciones y demás prestaciones, obtenidas por los funcionarios y trabajadores de la federación, de las entidades federativas y de los municipios… siendo el pago del impuesto a que se refiere este artículo, deberá de efectuarse mediante retención que efectúen las personas morales.

Derivado de lo anterior se determina además, que aún y cuando el municipio hubiere asignado en su Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal del Ejercicio Fiscal de 2017, una partida expresa para pagar el Impuesto Sobre la Renta por el servicio personal subordinado, esto constituye un gasto injustificado, toda vez que además de no existir normatividad establecida contraria que funde, motive y justifique dichas erogaciones, estas resultan de una obligación ineludible a los trabajadores, en el cual el municipio únicamente debe de actuar como intermediario, lo anterior en incumplimiento a lo establecido en inobservancia a los artículos 61 último párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, referente a que en ningún caso podrán destinarse recursos para el pago de bonos o compensaciones especiales o por cualquier otro concepto, incluyendo el retiro voluntario o la terminación del período para el cual fueron electos, en relación con el artículo 76 fracción I del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, ya que al personal que se le otorgaron los estímulos son considerados trabajadores de confianza, en relación con el artículo 64 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

COPIA CONTROLADA

Asimismo se contraviene las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones VII, IX y XIII y 66 fracciones I, X y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, que las remuneraciones que deben percibir los servidores públicos deben estar debidamente reguladas, así como las obligaciones del Presidente Municipal y Tesorero de llevar el control del presupuesto y aquella encomendada al Oficial Mayor, consistente en participar en la elaboración del ante proyecto de presupuesto, así como tramitar y resolver los asuntos relativos a los empleados al servicio del municipio; asimismo estos deberán cumplir con las demás atribuciones consignadas en las leyes, reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-064/2018 del 21 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 21 de marzo de 2018, mediante el cual se anexa CD con los cuadros mensuales de los cálculos de ISPT que corresponden los registrados en dicha cuenta, como las liquidaciones de Gobierno del Estado donde se recibieron los recursos como ISR participable toda vez que se dio cumplimiento a los lineamientos emitidos por el SAT, para hacerse acreedor de dicho beneficio; esto mediante oficio número 619/CCPA-OM-2018 del 20 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 22 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior, sin embargo no proporcionó lo realmente solicitado, lo cual fue copia certificada de la documentación que funde, motive y justifique dichas erogaciones, respecto de los pagos efectuados por concepto de Estímulo ISPT, registrados en la cuenta contable número 51161030001, misma que tiene un saldo de $25,619,866.40.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 023

La observación es improcedente. El Municipio de Chihuahua realiza el cálculo de la nómina por los periodos establecidos en el Condiciones Generales de Trabajo entre el Municipio de Chihuahua y los Trabajadores a su Servicios año 2017, atendiendo a las incidencias laborales presentadas durante los periodos de pago, por lo que todos los conceptos relacionados al capítulo de servicios personales devengados y pagados son debidamente registrados en la contabilidad y acumulados a la totalidad de las percepciones de quienes los reciben, específicamente en las partidas y cuentas contables que corresponden dentro del capítulo 511 denominado "servicios personales" con base a las disposiciones emitidas por CONAC en el plan de cuentas publicado el 22 de noviembre de 2010 y modificado en: 29 de febrero de 2016 y 27 de diciembre de 2017 , utilizando para este caso en particular las cuentas 511110000000 y 511610300001, tal y como se reconoce por el ente fiscalizador en el Informe de Resultados, y cuyas pólizas contables en donde consta lo anteriormente expuesto fueron debidamente entregadas al auditor mediante oficio número 378/CCPA-OM-2018 (Se adjunta a los Anexos de la

COPIA CONTROLADA

Observación 023), con lo que se desvirtúa la apreciación por parte del ente fiscalizador respecto a que se trata de un pago injustificado, ya que todas las erogaciones realizadas con este motivo fueron debidamente justificadas y comprobadas mediante los recibos de nómina timbrados y las dispersiones bancarias de nómina, tal y como lo dispone el artículo 51 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, que a la letra dice:

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

Así mismo, estas erogaciones contaron con saldo disponible en el presupuesto de egresos aprobado y presupuesto de egresos modificado por concepto de adecuaciones o ingresos adicionales para el ejercicio fiscal en cuestión, atendiendo a lo dispuesto por los artículos 44, 46 y 51 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua:

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:
…..
IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.
Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….

COPIA CONTROLADA

Y el acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 20 de agosto de 2009 y reformado el día 2 de enero de 2013, de donde se desprende lo siguiente:

<u>GASTO APROBADO:</u> ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

<u>GASTO MODIFICADO:</u> ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

Para mayor claridad de lo anterior, se adjunta al presente copia certificada del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado – LDF en su clasificación por objeto del gasto (capitulo y concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, (Se adjunta copia certificada a los Anexos de la Observación 023) en la cual se aprecia claramente que ninguna partida del Presupuesto de Egresos fue sobre ejercida, es decir, todas las partidas presupuestales afectadas contaron con saldo disponible al momento de su ejercicio.

Adicionalmente, y en cumplimiento a las disposiciones fiscales vigentes para estos efectos, los recibos de nómina correspondientes a los periodos devengados y pagados, son timbrados atendiendo a lo establecido por el artículo 27 fracción V segundo párrafo y XVIII, así como los artículos 94 fracción I, 97, 97, 99 fracciones I II y III de la Ley del Impuesto sobre la Renta en relación al artículo 29 segundo párrafo fracción IV del Código Fiscal de la Federación y 39 del mismo ordenamiento, y las reglas 2.7.5.1, 2.7.5.2 y 2.7.5.3 de la Resolución Miscelánea fiscal para el ejercicio 2017, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el día 23 de diciembre de 2016, <u>y en los que se incluye el total de las percepciones así como las retenciones efectuadas</u>, recibos que fueron puestos a disposición del ente fiscalizador durante el periodo auditado, para tal efecto se adjunta CD que contiene el timbrado de los recibos de nómina del ejercicio fiscal 2017, que amparan la comprobación de la suma de dinero. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 023)

Cabe hacer mención que la totalidad de los recibos de nómina correspondientes a la plantilla laboral del Municipio de Chihuahua cuentan cada uno con su respectivo folio fiscal en cumplimiento a las disposiciones vigentes del SAT.

De este proceso se desprenden las cantidades a enterar al Servicio de Administración Tributaria (SAT) por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta, y por las que el Municipio de Chihuahua recibe posteriormente el ISR Participable en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal.

Por lo que respecta al comentario del auditor respecto a "…que aun y cuando el municipio hubiere asignado en su presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal del ejercicio fiscal de 2017, una partida expresa para pagar el impuesto sobre la renta por el servicio personal subordinado…" (sic), cabe hacer mención de que por tratarse de retenciones realizadas a los conceptos de servicios personales, estas no forman parte de los egresos del ente público y por lo tanto no son sujetas a asignación presupuestal.

COPIA CONTROLADA

Lo anterior permite concluir que en el ejercicio de los recursos destinados a cubrir el rubro de servicios personales, no existieron daños y perjuicios causados a la hacienda pública, como erróneamente manifiesta el auditor, fundando su conclusión en una ley abrogada.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para

COPIA CONTROLADA

satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, la cantidad de $25,619,866.40 la cual deriva del cálculo del Impuesto Sobre la Renta del personal subordinado sobre el concepto de Compensación Garantizada, misma que se liquida de manera indebida con cargo al presupuesto del Municipio, si bien debió ser calculada por el Ente, ésta debió de retenerse para posteriormente enterarse al Servicio de Administración Tributaria (SAT), actuando el municipio únicamente como responsable solidario (intermediario), toda vez que el pago de impuestos es una obligación ineludible del personal sobre los ingresos percibidos.

Cabe mencionar, que respecto del registro contable, en el presente Informe se refleja en el apartado de Cuentas de Balance, la cuenta de "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", en la que se contabilizan de forma adecuada las retenciones que efectivamente se le calculan y retienen a sus empleados por concepto del Impuesto Sobre la Renta del Personal Subordinado; situación que se contrapone con su respuesta al manifestar lo siguiente:

"…todos los conceptos relacionados al capítulo de servicios personales devengados y pagados son debidamente registrados en la contabilidad y acumulados a la totalidad de las percepciones de quienes los reciben, específicamente en las partidas y cuentas contables que corresponden dentro del capítulo 511 denominado "servicios personales" con base a las disposiciones emitidas por CONAC en el plan de cuentas publicado el 22 de noviembre de 2010 y modificado en: 29 de febrero de 2016 y 27 de diciembre de 2017 , utilizando para este caso en particular las cuentas 511110000000 y 511610300001…"

Por lo que, si bien es cierto, las erogaciones con cargo al presupuesto deben ser contabilizadas en el Capítulo 511 denominado "Servicios Personales", las retenciones que se realicen por el Impuesto Sobre la Renta sobre el Personal Subordinado (caso que nos atañe) debe de registrarse en la cuenta de pasivo denominada "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", para su posterior entero en términos de la norma aplicable, y con ello no cargar al presupuesto el citado Estímulo ISPT.

III.3.1.3.3. BONO ESPECIAL $15,930,945.58

Se erogó el importe de $15,930,945.58 por concepto de bono especial a los trabajadores y funcionarios del municipio; siendo los principales pagos por este concepto los siguientes:

COPIA CONTROLADA

Servidor Público	Puesto	Días Trabajados	Bono Especial
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Presidente Municipal	365	$ 80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Síndico	365	40,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Secretario del Ayuntamiento	365	80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Oficial Mayor	365	80,400.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Tesorero Municipal	365	80,400.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Seguridad Pública	365	80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Urbano	365	80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director del Órgano de Control Interno	365	100,400.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Servicios Públicos Municipales	365	100,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Económico y Turístico	365	80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Planeación y Evaluación	365	80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Humano y Educación	365	100,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Mantenimiento Urbano	365	100,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Rural	365	27,903.02
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Obras Públicas	365	80,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Relaciones Públicas	365	40,000.00
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Coordinador de Comunicación	365	40,000.00
		Total	$ 1,269,103.02

Se verificó el apego a la normatividad establecida para el pago de estas remuneraciones, cotejándose las nóminas del sueldo base contra los registros contables.

OBSERVACIÓN 024

El Ente pagó por concepto de bono especial la cantidad de $15,930,945.58, a los servidores públicos señalados en el cuadro que antecede, mismos que son considerados trabajadores de confianza, según lo dispuesto en el artículo 76 fracción I, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, y toda vez que el artículo 79 fracción VII de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, menciona que se expedirá un Manual de Administración de Remuneraciones, en el cual se establecerán las políticas para la asignación de percepciones variables, como los bonos, compensaciones, estímulos y premios, únicamente para el personal de base; por lo que al no ser estos, trabajadores de base, no se encuentran en el supuesto para el otorgamiento de estímulo alguno; asimismo articulo 61 último párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, señala que en ningún caso podrán destinarse recursos para el pago de bonos o compensaciones especiales o por cualquier otro concepto, incluyendo el retiro voluntario o la terminación del período para el cual fueron electos; por lo anterior el bono de referencia constituye un gasto injustificado, en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago.

Asimismo se contraviene las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XVI, 64 fracciones VII y IX y 66 fracciones I y X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, que las remuneraciones que deben percibir los servidores públicos deben estar debidamente reguladas, así como las obligaciones del Presidente Municipal y Tesorero de llevar el control del presupuesto y aquella encomendada al Oficial Mayor, consistente en participar en la elaboración del ante proyecto de presupuesto, así como tramitar y resolver los asuntos relativos a los empleados al servicio del municipio.

COPIA CONTROLADA

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-016/2018 del 16 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 16 de febrero de 2018, mediante el cual se proporcionan las Condiciones Generales de Trabajo entre el Municipio de Chihuahua y los Trabajadores a su Servicio Año "2017"; esto mediante oficio número 0089/SHR/OM-2018 del 20 de febrero de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 20 de febrero de 2018, por personal de la Auditoría Superior, sin embargo en este convenio no sé encontró ordenamiento alguno que funde, motive y justifique el pago de éste bono especial.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios; a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 024

La observación es improcedente, ya que resulta imposible de contestar, toda vez que el ente fiscalizador refiere que se pagó un monto de $15,930,945.58 por concepto de bono especial a los funcionarios públicos que se integran en la tabla que antecede a la observación, lo cual es confuso, ya que el total que dicha tabla refiere como monto anual pagado es de $1,269,103.02, por lo que al no existir consistencia y congruencia entre lo observado y el cuadro de referencia a la citada observación, este ente público se encuentra en estado de indefensión para poder interpretar y por ende dar respuesta a lo asentado por el auditor en su Informe de Resultados, por ello deja en estado de indefensión al Municipio de Chihuahua para controvertir dichos argumento, atentado el artículo 16 de la Constitución Federal, la cual consagra la garantía de legalidad, la que debe entenderse como la satisfacción que todo acto de autoridad ha de realizarse conforme al texto expreso de la ley, a su espíritu o interpretación jurídica; esta garantía forma parte de la genérica de seguridad jurídica que tiene como finalidad que, al gobernado se proporcionen los elementos necesarios para que esté en aptitud de defender sus derechos, bien ante la propia autoridad administrativa a través de los recursos, bien ante la autoridad judicial por medio de las acciones que las leyes respectivas establezcan; así, para satisfacer el principio de seguridad jurídica la Constitución establece las garantías de audiencia, de fundamentación y motivación, las formalidades del acto autoritario, y las de legalidad.

Lo anterior tiene su soporte judicial en la siguiente:
Séptima Época
Registro: 253887
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito
Tesis Aislada
Fuente: Semanario Judicial de la Federación
Volumen 87, Sexta Parte
Materia(s): Común

COPIA CONTROLADA

Página: 40
Genealogía:
Informe 1976, Tercera Parte, Tribunales Colegiados de Circuito, tesis 58, página 186.

FUNDAMENTACION Y MOTIVACION DEL ACTO RECLAMADO.

De la exégesis de la jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia de la Nación que bajo el rubro "Fundamentación y Motivación", obra a fojas 18 del Informe (Segunda Sala) rendido por su presidente en el año de 1973 (tesis número 402, Apéndice de Jurisprudencia 1917-1975, Tercera Parte, página 666, se concluye que la fundamentación del acto reclamado debe ser específica al caso de que se trate y la motivación explícita, de fácil comprensión para el gobernado, por lo que no se satisface este último requisito formal, si se consigna mediante expresiones abstractas, genéricas o a través de signos, fórmulas o claves, que el destinatario del acto tenga que interpretar, porque siendo equívocas esas expresiones pueden hacerlo incurrir en error y formular defectuosamente su defensa, lo que equivale a colocarlo en estado de indefensión.

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.

Amparo en revisión 789/75. Corrugados Eléctricos, S.A. 18 de marzo de 1976. Unanimidad de votos. Ponente: Gilberto Liévana Palma. Secretario: José de Jesús Manuel Mercadillo Escobedo.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no da respuesta en el sentido del señalamiento, considerando que, tal como se hace saber, previo al cuadro de integración, éstos refieren a "los principales pagos por este concepto", además de no dar respuesta adicional, ni anexar soporte legal que acredite el otorgamiento del denominado "Bono Especial", considerando que la normatividad, tal como se hace saber en la observación, establece que en ningún caso podrán destinarse recursos para el pago de bonos o compensaciones especiales o por cualquier otro concepto.

OBSERVACIÓN 025

Al 31 de diciembre del 2017 este rubro registró erogaciones por este concepto independiente del origen del recurso por la cantidad de $18,837,745.58; sin embargo esta partida cuenta con un presupuesto para el ejercicio fiscal auditado de $7,183,798.74, lo que deriva en un sobre ejercicio por la cantidad de $11,653,946.84; lo anterior en incumplimiento a lo que disponen los artículos 44, 45 y 46 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que no podrán asignarse recursos mayores a los presupuestados y que ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto que lo autorice y tenga saldo suficiente para cubrirlo; asimismo en inobservancia a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XVI y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y la segunda a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y que los gastos que se realicen de conformidad con las partidas establecidas del mismo, así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios; a la Hacienda Pública

COPIA CONTROLADA

causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 025

La observación es improcedente, toda vez que el ente fiscalizador observa un sobre ejercicio en el rubro de Bono Especial mismo que consiste en una percepción para cubrir las cargas adicionales de trabajo de algunos Servidores Públicos, toda vez que el presunto sobre ejercicio resulta al contrastar las cantidades ejercidas en este rubro únicamente contra el primer momento contable denominado presupuesto aprobado, de forma tal que omite revisar el segundo momento contable denominado presupuesto modificado por concepto de adecuaciones o ingresos adicionales, que es el que incluye las adecuaciones realizadas durante el ejercicio presupuestal, mismas que fueron realizadas en apego a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

a) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:
.....
IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.
Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

COPIA CONTROLADA

b) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….

GASTO APROBADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

GASTO MODIFICADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

Para mayor claridad, se informa que el bono especial asignado a los Servidores Públicos del municipio fue cubierto con cargo a recursos que provienen del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) y con Recursos Propios del Municipio a través del Gasto Corriente, mismo que fue debidamente presupuestado y modificado con apego a la normatividad aplicable y ya comentada párrafos anteriores, de la siguiente manera:

CONTROLADA

CHIHUAHUA
Juntos, una mejor ciudad
GOBIERNO MUNICIPAL 2016-2018

PRESUPUESTO DE EGRESOS 2017
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO AVANCE FINANCIERO
CIERRE MENSUAL DICIEMBRE

PAGINA 2/12
24/07/2018 17:16:25

DEPENDENCIA: TODAS

			REAL MENSUAL	REAL ACUMULADO	PRESUPUESTO ORIGINAL	COMPROMISO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUP. MODIF. POR EJERCER	PORC.
1	SERVICIOS PERSONALES								
	15	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS							
		15501 CAPACITACION AL PERSONAL	17,398.00	915,628.60	10,256,261.65	0.00	1,650,562.92	734,934.32	44.53
		15901 PAGOS POR DEFUNCION	0.00	540,460.00	810,600.00	0.00	540,460.00	0.00	0.00
		15902 AYUDA ADQUISICION DE LENTES	0.00	56,670.00	75,075.00	0.00	56,670.00	0.00	0.00
		15903 BECAS PARA TRABAJADORES	64,380.96	202,659.33	188,790.00	0.00	202,659.33	0.00	0.00
		15904 BECAS PARA HIJOS DE TRABAJADORES	484,945.26	2,738,838.31	3,322,415.51	0.00	2,738,838.31	0.00	0.00
		15905 BECAS PARA CADETES DE LA ACADEMIA DE POLICIA	0.00	0.00	1,097,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		15907 PARTICIPACION POR RECAUDACION	134,653.19	1,348,293.60	1,644,586.51	0.00	1,348,293.60	0.00	0.00
	16	PREVISIONES	156,095.14	1,715,192.18	3,509,564.25	0.00	1,715,192.18	0.00	0.00
		16101 PREVISION EXCEDENTE DE TABULADOR	109,621.28	1,390,636.79	1,297,954.50	0.00	1,390,636.79	0.00	0.00
		16102 OTRAS PREVISIONES DE CARACTER LABORAL Y ECONOMICAS	46,473.86	324,555.39	2,211,609.75	0.00	324,555.39	0.00	0.00
	17	PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	8,025,392.21	109,669,993.72	82,085,445.42	0.00	109,669,993.72	0.00	0.00
		17101 ESTIMULO (BONO) POR PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA	5,976,576.54	72,381,100.13	52,278,827.32	0.00	72,381,100.13	0.00	0.00
		17102 ESTIMULO (BONO) POR PUNTUALIDAD	355,338.06	4,426,846.45	5,299,702.10	0.00	4,426,846.45	0.00	0.00
		17103 ESTIMULOS A LA EDUCACION	0.00	46,594.00	46,309.81	0.00	46,594.00	0.00	0.00
		17104 BONO DE PUNTUALIDAD ANUAL	0.00	287,500.00	432,771.12	0.00	287,500.00	0.00	0.00
		17105 BONO ESPECIAL SINDICALIZADOS	1,883.41	3,359,783.80	5,822,474.09	0.00	3,359,783.80	0.00	0.00
		17106 BONO DE DESEMPEÑO A LOS BOMBEROS	0.00	286,000.00	5,613,684.00	0.00	286,000.00	0.00	0.00
		17108 BONO POR VIGILANCIA PRIVADA	183,440.70	2,123,683.76	1,571,237.80	0.00	2,123,683.76	0.00	0.00
		17109 BONO PLANEACION	415,530.00	4,758,740.00	3,836,640.44	0.00	4,758,740.00	0.00	0.00
		17110 BONO ESPECIAL	1,092,623.50	18,837,745.58	7,183,798.74	0.00	18,837,745.58	0.00	0.00
		17111 BONO NAVIDEÑO	0.00	3,162,000.00	0.00	0.00	3,162,000.00	0.00	0.00

Por lo que como puede apreciarse, las erogaciones correspondientes a Bono Especial cumplieron en todo momento con las disposiciones aplicables, al contar con partida expresa en el Presupuesto de Egresos y saldo disponible para cubrirlo, derivado del decreto de Presupuesto

de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el día 31 de diciembre de 2016 y sus adecuaciones realizadas durante el año.

De lo anteriormente expuesto se desprende que el ejercicio de los recursos destinados a Bono Especial se realizó en apego a la normatividad aplicable, ya que formó parte de los rubros que integran el Capítulo de Servicios Personales contando con partida expresa y saldo suficiente para cubrirlo, atendiendo a lo dispuesto por el decreto de Presupuesto de Egresos autorizado por el H. Ayuntamiento de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado el día 31 de diciembre de 2016, así como a las demás disposiciones aplicables para su correcta ejecución, sin que exista ningún sobre ejercicio, adicionalmente se aclara que por todas y cada una de las percepciones por concepto de servicios personales, se emitieron los recibos de nómina que las amparan como justificantes del gasto, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado, y que deben entenderse como justificantes aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago, se anexa CD con el los recibos timbrados mismo que ampara la erogación. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 025)

Aunado a lo anterior, cabe destacar que en el mismo Informe de Resultados, apartado III.1.2 Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se refleja como resultado del ejercicio un ahorro de $173,321,548.94, por lo que ninguna partida pudo haber sido sobre ejercida

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, si bien como lo manifiesta, existieron modificaciones al presupuesto de egresos, no se proporciona evidencia documental que acredite su debida autorización, ni publicación en términos de la normatividad aplicable, con el fin de validar su modificación.

III.3.2. MATERIALES Y SUMINISTROS

Por el período revisado se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de $127,868,466.32, analizándose un importe de $60,919,968.98, que representa el 48% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Universo	Muestra	%
Alimentos y Utensilios	$ 12,180,335.64	$ 9,587,571.21	79
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	63,165,062.95	41,414,659.37	66
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	13,293,879.78	9,917,738.40	75
Otros Conceptos No Revisados	39,229,187.95	-	0
Total	$ 127,868,466.32	$ 60,919,968.98	48

III.3.2.1. ALIMENTOS Y UTENSILIOS $9,587,571.21

Cuenta en la que se debe de contabilizar el gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la

COPIA CONTROLADA

prestación de servicios públicos según sea el caso, siendo la muestra analizada integrada de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
Productos Alimenticios para el Personal Adscrito a las Dependencias en la Administración Pública Municipal			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Preparación de alimentos	$ 6,068,000.00	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Alimentación escoltas, cadetes, y varios extraordinarios	288,000.00	(2
	Subtotal	$ 6,356,000.00	
Productos Alimenticios para el Personal Derivado de Actividades Extraordinarias			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Alimentación escoltas, cadetes, y varios	$ 399,999.44	(2
Varios	Alimentación Operativo Impuesto Predial	239,857.89	(3
Varios	Alimentación comprobada mediante Fondo Revolvente	105,655.68	(4
	Subtotal	$ 745,513.01	
Agua Envasada			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Agua embotellada	$ 1,033,326.20	(5
	Subtotal	$ 1,033,326.20	
Productos Alimenticios para Animales			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Alimento para equinos y caninos	$ 913,182.00	(6
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Alimentos para caninos	539,550.00	(7
	Subtotal	$ 1,452,732.00	
	Total	$ 9,587,571.21	

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportados documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable para su adjudicación, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado, los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $6,068,000.00

Importe erogado por concepto por la prestación del servicio de preparación de alimentos incluyendo los insumos para escoltas, cadetes, detenidos y operativos del personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, mismas que se realizaron derivado del contrato abierto N° AD089/17 celebrado el 13 de marzo de 2017 y vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, por un importe de $6,068,000.00 IVA incluido, el cual se adjudicó mediante un procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

En sesión extraordinaria N° 07/17 de 10 de marzo de 2017 celebrada por parte del Comité de Compras, se analizó dictaminar el procedimiento para la contratación del servicio de preparación de alimentos para escoltas, cadetes, detenidos y operativos del personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, mediante contrato abierto hasta por importe de $6,068,000.00 IVA incluido; mediante un procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

Posteriormente, en sesión extraordinaria N° 08/17 de 13 de marzo de 2017 del Comité de Compras solicita a la Dirección de Seguridad Pública Municipal, presentar por lo menos otras dos cotizaciones, señalándose que el Representante de Tesorería indico que la ejecución debe ser mediante Licitación Pública, por lo que reunidos nuevamente el día 14 de marzo del mismo año, según consta en acta N° 08/17 el Comité de Compras del Municipio aprueba llevar a cabo la contratación mediante un procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, lo anterior con fundamento en lo dispuesto en los artículos 31 fracción II, inciso b), 51, 102 fracción II y apartado A

COPIA CONTROLADA

fracción XI, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios y Obra Pública del estado de Chihuahua.

Siendo la justificación de lo anterior, según se expone, que esta radica en que la contratación de este tipo de servicio es de carácter profesional ya que será prestado por personas altamente preparadas que poseen conocimientos y habilidades para planear, implementar y evaluar menús alimenticios, tomando en cuenta la misión de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, y en virtud de que la prestación del servicio se llevara a cabo dentro de las instalaciones de la Dirección, lo que significa que puede peligrar la seguridad del Municipio de Chihuahua, en razón de que el personal tendrá acceso a las instalaciones, las cuales resguardan información confidencial.

Asimismo, cabe hacer mención que el prestador del servicio del C. (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), se encuentra registrado en el Padrón de Proveedores del Municipio a partir del 01 de marzo de 2017 como “Nuevo Registro”, manifestándose en el catálogo de servicios de restaurantes y servicios varios específicamente de comedores industriales.

OBSERVACIÓN 026

Se adjudicó indebidamente de manera directa el contrato citado por un importe de $6,068,000.00 IVA incluido por la prestación de servicios de preparación de alimentos incluyendo los insumos, con el C. (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), fundamentando la excepción a la licitación pública en el artículo 102 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin embargo, el Ente en ningún momento hace alusión o determina la justificación al supuesto de excepción, por lo que la presente adquisición contraviene lo que dispone el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en el que se establece que por regla general, las adquisiciones se adjudicarán a través de licitaciones públicas, a fin de asegurar al Ente público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo que establece la presente Ley, así también se incumple con lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley citada previamente, en el cual se determina que los actos, contratos y convenios que se celebren o realicen en contravención a lo dispuesto en dicha Ley, serán nulos de pleno derecho; denotando además el incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el comité de adquisiciones, ya que según el artículo 28 fracciones II de la Ley de Adquisiciones ya mencionada, una de sus funciones es dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.

Observando además que el Ente al realizar gastos por el importe $6,068,000.00 incumplió con los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados y en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Así mismo se advierte incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66 fracción III del Código citado con anterioridad, la cual consiste en adquirir y proveer oportunamente los elementos materiales y servicios requeridos por las dependencias del municipio para el desarrollo de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

Lo anterior se determina como consecuencia de las respuestas a los oficios número AECF-046/2018 y AECF-054/2018 de fechas 6 y 13 de marzo de 2018 respectivamente, emitidos por este Órgano Técnico, recibido por el Ente los mismos días, mediante los cuales se informó que se anexa copia de la licitación restringida bajo la modalidad de adjudicación directa, mediante Sesión Extraordinaria N° S.E. 08/17, así como la solicitud del Comité con las cotizaciones respectivas, esto mediante oficios Números 484 y 573/CCPA-OM-2018 de fechas 8 y 15 de marzo de 2018, signados por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor, recibido por personal de la Auditoría Superior, los cuales refieren a los oficios números DSPM/1448 y 1471/2018 de fechas 7 y 14 de marzo de 2018; oficio número UJ-0483/2018 del 14 de marzo de 2018, emitido por la Unidad Jurídica de Oficialía Mayor y oficio 23/18 de 15 de marzo de 2018 emitido por Proveeduría Municipal, sin embargo, en sus respuestas no se anexa documentación soporte documental que acredite esta excepción invocada.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 026

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Municipio de Chihuahua hizo entrega en tiempo y forma de la documentación de la presente observación que ampara y determina la justificación al supuesto de excepción utilizado, ya que la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, mediante el Oficio No. AECF-046/2018, de fecha 06 de Marzo de 2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026), solicita a la Oficialía Mayor, entre otros asuntos, en el Requerimiento No. 3, expediente digital de licitación de productos alimenticios OM 89/17; copia del contrato de prestación de servicios AD 089/17 de fecha 13 de Marzo de 2017 a favor de (Nombre del prestador de bienes y/o servicios); Pólizas de Fianzas; y actas de entrega recepción. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026)

Atendiendo a lo anterior, la Unidad Jurídica de Oficialía Mayor, mediante oficio No. UJ-0416/2018, de fecha 02 de Marzo de 2018, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026) respecto a la solicitud del Ente Fiscalizador de entregar el expediente digital de licitación de productos alimenticios OM 89/17, manifestó que NO EXISTÍA NINGUNA LICITACIÓN CON LA NOMENCLATURA QUE SOLICITA, y es porque realmente, el Ente fiscalizador, con pleno conocimiento de causa, sabía que no se había desarrollado ninguna licitación con dicha nomenclatura y/o por dicho concepto, tratando de que el Municipio de Chihuahua incurriera en el error de contestar en ese sentido, lo anterior se acredita con el oficio no. 482/CCPA-OM-2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026) a través del cual se entregó de manera digital (CD) formato Excel con la relación de adquisiciones efectuadas por el Municipio, en la cual de manera individualizada se encontraba el listado de contratos resultado de procedimientos de

COPIA CONTROLADA

licitación pública, en donde se constata que el último de ellos es el enumerado bajo la nomenclatura O.M. 70/17. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026).

Ahora bien, basados en los conocimientos de la ley aplicable en el caso que nos ocupa, el Ente Fiscalizador debió solicitar, el Dictamen de Excepción a la licitación pública (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026), en donde se establecen y se detallan todos y cada uno de los motivos y fundamentos utilizados para llevar a cabo dicha contratación, pues dentro de la misma petición solicita copia del contrato AD 089/17, cuya nomenclatura implica que la base de la elaboración del contrato es la ADJUDICACIÓN DIRECTA.

Además de lo anterior, y después de haber realizado la revisión de la documentación adjunta de los requerimientos hechos por el Ente Fiscalizador, de manera deliberada, no solicitó en oficio y/o requerimiento posterior, copia del procedimiento completo de la contratación de cuenta, pues como dicho Ente lo menciona, el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, vigente en ese momento, a la letra, establece lo siguiente:

Artículo 33. Las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública, por regla general se adjudicarán a través de licitaciones públicas, mediante convocatoria pública, para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobres cerrados, que serán abiertos públicamente, a fin de asegurar al ente público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo que establece la presente Ley.

Lo que indica que dicho órgano Fiscalizador, determinó la supuesta ilegalidad de contratación de referencia, únicamente tomando en cuenta el monto de la misma, sin tomar en cuenta el contexto en el que fue autorizada, los motivos y fundamentos legales que sirvieron de base para su contratación, pues recordemos que la misma Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, permite realizar adquisiciones y/o contrataciones exceptuando la Licitación Pública, tal y como lo establecen los artículos 31 fracción II inciso b), y el 102 de dicha Ley, los cuales a la letra establecen:

ARTÍCULO 31. Los entes públicos bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como obra pública, mediante los procedimientos que a continuación se señalan:

I. Por licitación pública;

II. Por licitación restringida, en los términos y bajo las condiciones que determine el Presupuesto de Egresos respectivo, la que comprenderá:

a) La invitación a cuando menos tres proveedores o contratistas según sea el caso; y

b) LA ADJUDICACIÓN DIRECTA.

ARTÍCULO 102. Los ayuntamientos, dependencias y organismos, bajo su responsabilidad y previo el dictamen del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios o del comité calificador de propuestas, según sea el caso, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos,

COPIA CONTROLADA

servicios u obra pública, a través de un procedimiento de licitación restringida o adjudicación directa, cuando:

I. El contrato sólo pueda celebrarse con una determinada persona por tratarse de derechos exclusivos;

II. Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado o del país, como consecuencia de desastres producidos por fuerza mayor, o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, o cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias o imprevisibles que traigan como consecuencia las eventualidades señaladas;

III. Se trate de trabajos cuya ejecución requiera de la aplicación de sistemas y procedimientos de tecnología avanzada; y

IV. Se realicen dos licitaciones sin que en ambas se hubiesen recibido proposiciones solventes.

A. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, además podrá seguirse un procedimiento de licitación restringida o adjudicación directa cuando:

I. ***Existan razones justificadas para la adquisición y arrendamiento de bienes de marca determinada;***

II. ***Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos o semiprocesados y, bienes usados. Tratándose de estos últimos, el precio de adquisición no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que practicará una institución de crédito, o especialista en valuación debidamente acreditado ante el Departamento Estatal de Profesiones u otros terceros legítimos para ello conforme a las disposiciones aplicables; [Fracción reformada mediante Decreto No. 573-02 I P.O. publicado en el P.O.E. No. 20 del 8 de marzo del 2003]***

III. ***Se trate de adquisición de bienes o servicios de consultoría cuya difusión pudiera afectar al interés público o comprometer información de naturaleza confidencial para el Estado;***

IV. ***Se trate de adquisiciones, arrendamientos o servicios cuya contratación se realice con campesinos o grupos urbanos marginados y que la entidad, ayuntamiento u organismo contrate directamente con los mismos o con las personas morales constituidas por ellos;***

V. ***Se trate de adquisiciones de bienes que realicen las entidades, ayuntamientos u organismos, para su comercialización o para someterlos a procesos productivos, en cumplimiento de su objeto o fines propios;***

VI. ***Se trate de servicios de mantenimiento, conservación, restauración y reparación de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos y cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes;***

COPIA CONTROLADA

VII. ***Se trate de adquisiciones provenientes de personas físicas o morales que, sin ser proveedores habituales y en razón de encontrarse en estado de liquidación o disolución, o bien, bajo intervención judicial, ofrezcan bienes en condiciones excepcionalmente favorables;***

VIII. ***Se trate de equipo, máquinas, sistemas o programas de cómputo e informáticos, siempre que por cuestiones técnicas o de diseño, sean parte integrante o componentes de los sistemas y equipos con que a su vez ya cuenten las entidades, dependencias, ayuntamientos u organismos y que sean perfectamente compatibles.***

IX. ***Cuando no existan por lo menos tres proveedores, arrendadores o prestadores de servicio idóneos, previa investigación del mercado que al efecto se hubiere realizado;***

X. ***Cuando se hubiere rescindido el contrato o pedido respectivo. En este caso, la dependencia, entidad, ayuntamiento u organismo verificará previamente, conforme al criterio de adjudicación que establece la presente ley, si existe otra proposición que resulte aceptable, en cuyo caso, el pedido o contrato se celebrará con el proveedor respectivo; y***

XI. ***Se trate de servicios profesionales.***

Para los casos previstos en las fracciones anteriores, el contrato se formalizará con el proveedor que cuente con la capacidad de respuesta inmediata y los recursos que sean necesarios.

Una vez establecido lo que la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua expresamente faculta y permite realizar a los Entes Públicos, la contratación de referencia, encuadra a la perfección en dichas hipótesis de la Ley, de conformidad con el Dictamen de Excepción emitido por la Dirección de Seguridad Pública y con las diversas sesiones del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, quienes de acuerdo a las facultades conferidas, entraron al estudio del asunto y determinaron que dicha adjudicación cumple con los requisitos legales establecidos.

El Municipio de Chihuahua, en su haber, tiene que cumplir todo tipo de disposiciones legales relativas al asunto de que se trate, priorizando la seguridad de sus instituciones y los ciudadanos, es por ello que a continuación desglosaremos cada uno de los elementos que componen el dictamen de excepción de la contratación de referencia, dando al Ente Fiscalizador el contexto real de los motivos y fundamentos legales utilizados:

1. ***El día 10 de Marzo de 2017, se llevó a cabo la Sesión Extraordinaria No. S.E. 07/17, del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, sometiendo en el punto No. 4 de la Orden del Día, la dictaminación del procedimiento para la contratación del servicio de preparación de alimentos para escoltas, cadetes, detenidos y operativos del personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, es por ello que se entró al análisis de la siguiente documentación (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026):***

    a) ***Solicitud de autorización para la contratación del servicio de preparación de alimentos para escoltas, cadetes, detenidos y operativos del personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, de fecha 03 de Marzo de 2017, emitida por la Dirección de Seguridad Pública Municipal, (Se adjunta a los Anexos de la***

COPIA CONTROLADA

Observación 026) donde se establecen los motivos base de la contratación y que de acuerdo con su naturaleza encuadraron en las hipótesis de la Ley de Adquisiciones, tales como:

- ***Se establece el antecedente de cómo funciona el servicio de comedor en la Dirección de Seguridad Pública.***
- ***Atendiendo a la ineficiencia de funcionamiento del servicio de preparación de alimentos, se propone la contratación de un servicio externo para eficientar y profesionalizar el servicio de comedor y preparación de alimentos.***
- ***Se establecen condiciones especiales, las cuales sirvieron de base para cotizar, y en consecuencia la elaboración del estudio de mercado.***
- ***Se estableció la modalidad de contrato abierto, debido a que no se podía determinar un acontecimiento futuro (número de personal, detenidos y cadetes)***
- ***Al proveedor que se contrate se le proporcionará determinada información y acceso a dichas personas (datos personales, sensibles, datos operativos y de ubicación del personal).***
- ***Al proveedor que se contrate se le otorgará el acceso a diversas áreas de la Dirección de Seguridad Pública, por lo que intrínsecamente se le dará acceso a lugares que tienen archivos con información confidencial de personal y operativa, por lo que las personas que trabajen para el prestador de servicio debe seguir los protocolos de seguridad establecidos para el acceso a las diversas áreas.***
- ***La preparación de los alimentos, y su consumo, por su naturaleza forman parte de la estrategia operativa de la Dirección de Seguridad Pública, pues determina horarios y ubicación del personal (información sensible), además de que se debe garantizar que dichos alimentos no representen un peligro para el personal, los cadetes y los detenidos, por la responsabilidad que implica salvaguardar la vida misma.***
- ***En la solicitud se autorización, establecen que el proveedor del servicio debe de ser de confianza de la corporación y en el contrato AD 089/17, y de conformidad con las leyes aplicables, se estableció en las DECLARACIONES que el proveedor cuenta con la capacidad necesaria y suficiente para suscribir el contrato referido; que cuenta con los recursos materiales y humanos necesarios para obligarse; que se encuentra al corriente de sus obligaciones fiscales; que se encuentra inscrito en el Padrón de Proveedores del Municipio de Chihuahua; en las CLAUSULAS se estableció la forma de entrega de los alimentos; los menús; los precios unitarios por platillo; el permiso otorgado por la Comisión Estatal para la Protección contra Riesgos Sanitarios del Estado de Chihuahua; carta de confidencialidad por parte del proveedor; como medida de seguridad, todo el personal a cargo del proveedor deberá presentar Carta de No Antecedentes Penales e información de cada uno de ellos; la obligación del proveedor de cumplir los protocolos de seguridad de la Dirección de Seguridad Pública; exámenes médicos cada seis meses al personal***

COPIA CONTROLADA

del proveedor para prevenir cualquier tipo de contaminación de alimentos; póliza de seguro para atender cualquier contingencia médica por parte del proveedor; el proveedor queda obligado a realizar análisis a los alimentos de manera regular para garantizar la calidad de los mismos y la salud de los comensales; todo lo anterior bajo la SUPERVISIÓN de la Dirección de Seguridad Pública. Por lo que después de analizar todos los puntos referidos los cuales forman parte integrante del contratos respectivo, es como el concepto de confianza de la corporación deja de ser subjetivo y se convierte en algo fehaciente, medible y real, lo que permite acreditar que se cumplen con los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez, establecidos en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

b) Estudio de mercado.

c) Tres cotizaciones.

d) Constancia de suficiencia presupuestal.

Después de haber analizado los pormenores de la excepción, en dicha Sesión del Comité de Compras, al entrar al estudio y debate del asunto, decidieron fortalecer la documentación complementaria, y continuar sesionando en días posteriores para que la Dirección de Seguridad Pública fortaleciera aún más dicho expediente.

2. ***El día 13 de Marzo de 2017, se llevó a cabo la Sesión Extraordinaria No. S.E. 08/17, del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, sometiendo en el punto No. 2 de la Orden del Día, la dictaminación del procedimiento para la contratación del servicio de preparación de alimentos para escoltas, cadetes, detenidos y operativos del personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, es por ello que se fortaleció la documentación soporte de la excepción a la Licitación Pública, donde se agregan los protocolos de seguridad a seguir por el proveedor adjudicado (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026).***

Por todo lo antes analizado, con conocimiento real del contexto de la contratación del servicio y las obligaciones que ello implica, el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, dictamina procedente llevar a cabo la contratación del servicio de preparación de alimentos para escoltas, cadetes, detenidos y operativos del personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal.

El Ente Fiscalizador, no tomó en cuenta lo antes analizado, con la documentación descrita, cuyo análisis no llevó a cabo debido a que nunca requirió la información complementaria, no tomando en cuenta los argumentos establecidos, dejando en estado de indefensión al Municipio de Chihuahua, pues determina únicamente que por la cantidad erogada, dicho procedimiento debió llevarse a cabo a través de la Licitación Pública, por lo que infiere y promueve que los Entes fiscalizables queden sin la posibilidad de hacer llegar sus argumentos y la documentación necesaria para acreditar su legal actuar.

Por lo antes expuesto resulta IMPROCEDENTE e INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el

COPIA CONTROLADA

desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el artículo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para

COPIA CONTROLADA

satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no presenta evidencia documental que acredite la excepción invocada para la realización de la adjudicación directa, en la contratación del servicio de preparación de alimentos que incluye los insumos con el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios).

Cabe mencionar, que según hace saber el Municipio "el Ente Fiscalizador debió solicitar, el Dictamen de Excepción a la licitación pública", sin embargo, en el requerimiento de información por parte de la Auditoría Superior del Estado mediante oficio N° AECF-046/2018, consta en su punto N° 3, que se solicita por parte del auditor el "expediente digital de licitación de productos alimenticios…. a favor de (Nombre del prestador de bienes y/o servicios)" y en el que se hace mención además del contrato suscrito con éste, petición que alude al total de los documentos que integran el expediente de dicha adquisición, así como su dictamen de excepción.

OBSERVACIÓN 027

Asimismo, derivado de la cotización y el Anexo que presenta los costos unitarios por servicio que se suscribe con el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), así como las actas de entrega-recepción de alimentos por el período comprendido del 20 de marzo al 31 de diciembre de 2017, firmadas por el proveedor y la Dirección de Seguridad Pública Municipal, se determinó que existe un importe pagado en demasía por alimentos no entregados por la cantidad de $910,373.00, el cual se determina en base al siguiente análisis:

Período de Pago	N° de Factura	Fecha Factura	Importe S/Municipio	Importe S/Auditoría	Diferencia
Del 21/03/2017 al 20/04/2017	254	24/05/2017	$ 759,694.44	$ 656,829.00	$ 102,865.44
Del 21/04/2017 al 20/05/2017	255	26/05/2017	604,886.64	423,842.00	181,044.64
Del 21/05/2017 al 20/06/2017	256	26/06/2017	589,186.04	510,439.00	78,747.04
Del 21/06/2017 al 20/07/2017	257	20/07/2017	554,445.20	481,900.00	72,545.20
Del 21/07/2017 al 20/08/2017	259	21/08/2017	571,730.36	519,859.00	51,871.36
Del 21/08/2017 al 20/09/2017	260	20/09/2017	603,512.04	522,403.00	81,109.04
Del 21/09/2017 al 20/10/2017	261	19/10/2017	577,235.72	492,597.00	84,638.72
Del 21/10/2017 al 20/11/2017	265	14/11/2017	717,507.56	625,463.00	92,044.56
Del 21/11/2017 al 31/12/2017	266	15/11/2017	1,089,802.00	512,443.00	577,359.00
Del 21/11/2017 al 31/12/2017	266	15/11/2017	-	411,852.00	(411,852.00)
		Total	$ 6,068,000.00	$ 5,157,627.00	$ 910,373.00

(a

a) Los montos determinados por la Auditoría Superior se basaron en el número de platillos o unidades que se establecen en las actas de entrega recepción celebradas entre el municipio y el prestador de servicios, así como los precios pactados en el contrato suscrito el 13 de marzo de 2017, identificado con el N° AD089/17, siendo integrado dicho monto como se enuncia a continuación:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Valor Unitario	N° Total de Platillos	Importe Total	N° Total de Platillos	Importe Total	N° Total de Platillos	Importe Total	N° Total de Platillos	Importe Total
		Del 21/03/2017 Al 20/04/2017		Del 21/04/2017 Al 20/05/2017		Del 21/05/2017 Al 20/06/2017		Del 21/06/2017 Al 20/07/2017	
Desayunos Operativo	$ 26.00	1,920	$ 49,920.00	1,800	$ 46,800.00	1,860	$ 48,360.00	1,560	$ 40,560.00
Comidas Operativo	45.00	2,720	122,400.00	2,654	119,430.00	2,635	118,575.00	2,555	114,975.00
Cena Operativo	47.00	264	12,408.00	516	24,252.00	744	34,968.00	600	28,200.00
Atole (Litros)	690.00	64	44,160.00	60	41,400.00	62	42,780.00	60	41,400.00
Caldo de Pollo (Litros)	870.00	64	55,680.00	60	52,200.00	62	53,940.00	60	52,200.00
Comidas Extras	47.00	7,739	363,733.00	232	10,904.00	3,568	167,696.00	1,495	70,265.00
Desayunos Extras	26.00	328	8,528.00	4,956	128,856.00	175	4,550.00	245	6,370.00
Desayunos Academia	24.00	0	-	0	-	290	6,960.00	1,060	25,440.00
Comidas Academia	45.00	0	-	0	-	380	17,100.00	1,160	52,200.00
Cenas Academia	47.00	0	-	0	-	330	15,510.00	1,070	50,290.00
Cenas Extras	47.00	0	-	0	-	0	-	0	-
Cenas Operativos Navideños	47.00	0	-	0	-	0	-	0	-
		Subtotal	$ 656,829.00	Subtotal	$ 423,842.00	Subtotal	$ 510,439.00	Subtotal	$ 481,900.00
		Del 21/07/2017 Al 20/08/2017		Del 21/08/2017 Al 20/09/2017		Del 21/09/2017 Al 20/10/2017		Del 21/10/2017 Al 20/11/2017	
Desayunos Operativo	$ 26.00	1,612	$ 41,912.00	1,612	$ 41,912.00	1,560	$ 40,560.00	1,612	$ 41,912.00
Comidas Operativo	45.00	2,666	119,970.00	2,666	119,970.00	2,580	116,100.00	2,573	115,785.00
Cena Operativo	47.00	620	29,140.00	620	29,140.00	580	27,260.00	620	29,140.00
Atole (Litros)	690.00	62	42,780.00	62	42,780.00	60	41,400.00	62	42,780.00
Caldo de Pollo (Litros)	870.00	62	53,940.00	62	53,940.00	60	52,200.00	62	53,940.00
Comidas Extras	47.00	1,591	74,777.00	2,049	96,303.00	2,071	97,337.00	2,742	128,874.00
Desayunos Extras	26.00	1,100	28,600.00	158	4,108.00	0	-	1,384	35,984.00
Desayunos Academia	24.00	1,300	31,200.00	1,100	26,400.00	1,010	24,240.00	840	20,160.00
Comidas Academia	45.00	1,050	47,250.00	1,300	58,500.00	1,190	53,550.00	1,080	48,600.00
Cenas Academia	47.00	1,070	50,290.00	1,050	49,350.00	850	39,950.00	840	39,480.00
Cenas Extras	47.00	0	-	0	-	0	-	1,464	68,808.00
Cenas Operativos Navideños	47.00	0	-	0	-	0	-	0	-
		Subtotal	$ 519,859.00	Subtotal	$ 522,403.00	Subtotal	$ 492,597.00	Subtotal	$ 625,463.00
		Del 21/11/2017 Al 31/12/2017		Del 21/11/2017 Al 31/12/2017			Total		
Desayunos Operativo	$ 26.00	2,255	$ 58,630.00	800	$ 20,800.00		$ 431,366.00		
Comidas Operativo	45.00	3,280	147,600.00	2,814	126,630.00		1,221,435.00		
Cena Operativo	47.00	779	36,613.00	3,833	180,151.00		431,272.00		
Atole (Litros)	690.00	82	56,580.00	0	-		396,060.00		
Caldo de Pollo (Litros)	870.00	82	71,340.00	0	-		499,380.00		
Comidas Extras	47.00	0	-	0	-		1,009,889.00		
Desayunos Extras	26.00	0	-	0	-		216,996.00		
Desayunos Academia	24.00	1,160	27,840.00	0	-		162,240.00		
Comidas Academia	45.00	1,360	61,200.00	0	-		338,400.00		
Cenas Academia	47.00	1,120	52,640.00	0	-		297,510.00		
Cenas Extras	47.00	0	-	0	-		68,808.00		
Cenas Operativos Navideños	47.00	0	-	1,793	84,271.00		84,271.00		
		Subtotal	$ 512,443.00	Subtotal	$ 411,852.00		$ 5,157,627.00		

COPIA CONTROLADA

Por lo anterior la cantidad de $910,373.00 se consideran como gastos injustificados, en incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago.

Asimismo se advierte incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66 fracción VII del Código citado con anterioridad, la cual consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

Esto se determina como consecuencia al oficio número AECF-090/2018, de fecha 05 de abril de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el día 05 de abril del 2018, y para lo cual el Ente mediante oficio número 897/CCPA-OM-2018 de fecha 10 de abril de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor del Municipio, en el cual adjunta el oficio número DSPM/1729/2018, de fecha 06 de abril de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), Director de Seguridad Pública Municipal y recibido el 11 de abril de 2018, por el personal de la Auditoría Superior, en el cual informó adjuntar debidamente certificados las actas de entrega-recepción de alimentos del período 20 de marzo al 31 de diciembre de 2017 y contrato AD089/17 celebrado con el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), de los cuales se extrae la información señalada.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 027

<u>La observación es improcedente</u>. Toda vez que los precios señalados en el cuadro que se adjunta por el Ente auditor no se encuentran correctamente descritos respecto de los rubros: comida operativos, ya que se señala un costo de 45 pesos, cuando el correcto es de 47 pesos, así mismo el costo señalado en el atole, se menciona un costo de $690 cuando el correcto es de $605. De igual manera, se resalta que los costos y subtotales mencionados por periodo, no incluyen el correspondiente Impuesto al Valor Agregado, por lo que al realizarse dichas adecuaciones, conforme al número de platillos entregados y los costos señalados en el contrato de referencia, no se pagaron platillos en demasía. Para mayor entendimiento, se anexa desglose de los periodos comprendidos del mes de octubre a diciembre de 2017.

Asimismo, se anexa desglose del contrato, mes a mes, con cantidad y costos, así como acta entrega de fecha 20 de abril, 31 de mayo, 20 de junio, 20 de julio, 21 de agosto, 20 de septiembre, 20 de octubre, 20 de noviembre, 29 de diciembre y 29 de diciembre, todas del 2017, así como fe

COPIA CONTROLADA

de erratas de fechas 22 de septiembre de 2017, 27 de octubre de 2017 y 02 de enero de 2017. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 027)

21 MARZO/20 ABRIL

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1920	$ 26.00	$ 49,920.00
comida operativo	2720	$ 47.00	$ 127,840.00
cena operativo	264	$ 47.00	$ 12,408.00
atole	64	$ 605.00	$ 38,720.00
caldo de pollo	64	$ 840.00	$ 53,760.00
comidas extras	7739	$ 47.00	$ 363,733.00
desayunos extras	328	$ 26.00	$ 8,528.00
desayuno academia	0	$ 24.00	$ -
comida academia	0	$ 45.00	$ -
cena academia	0	$ 45.00	$ -
			$ 654,909.00
		iva	$ 104,785.44
		Total	$ 759,694.44

21 ABRIL/20 MAYO

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1800	$ 26.00	$ 46,800.00
comida operativo	2654	$ 47.00	$ 124,738.00
cena operativo	516	$ 47.00	$ 24,252.00
atole	60	$ 605.00	$ 36,300.00
caldo de pollo	60	$ 840.00	$ 50,400.00
comidas extras	4956	$ 47.00	$ 232,932.00
desayunos extras	232	$ 26.00	$ 6,032.00
desayuno academia	0	$ 24.00	$ -
comida academia	0	$ 45.00	$ -
cena academia	0	$ 45.00	$ -
			$ 521,454.00
		iva	$ 83,432.64
		Total	$ 604,886.64

21 MAYO/20 JUNIO

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1860	$ 26.00	$ 48,360.00
comida operativo	2635	$ 47.00	$ 123,845.00
cena operativo	744	$ 47.00	$ 34,968.00
atole	62	$ 605.00	$ 37,510.00
caldo de pollo	62	$ 840.00	$ 52,080.00
comidas extras	3568	$ 47.00	$ 167,696.00
desayunos extras	175	$ 26.00	$ 4,550.00
desayuno academia	290	$ 24.00	$ 6,960.00
comida academia	380	$ 45.00	$ 17,100.00
cena academia	330	$ 45.00	$ 14,850.00
			$ 507,919.00
		iva	$ 81,267.04
		Total	$ 589,186.04

21 JUNIO/20 JULIO

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1560	$ 26.00	$ 40,560.00
comida operativo	2555	$ 47.00	$ 120,085.00
cena operativo	600	$ 47.00	$ 28,200.00
atole	60	$ 605.00	$ 36,300.00
caldo de pollo	60	$ 840.00	$ 50,400.00
comidas extras	1495	$ 47.00	$ 70,265.00
desayunos extras	245	$ 26.00	$ 6,370.00
desayuno academia	1060	$ 24.00	$ 25,440.00
comida academia	1160	$ 45.00	$ 52,200.00
cena academia	1070	$ 45.00	$ 48,150.00
			$ 477,970.00
		iva	$ 76,475.20
		Total	$ 554,445.20

21 JULIO/20 AGOSTO

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1612	$ 26.00	$ 41,912.00

21 AGOSTO/20 SEPT

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1612	$ 26.00	$ 41,912.00

COPIA CONTROLADA

comida operativo	2666	$ 47.00	$ 125,302.00
cena operativo	620	$ 47.00	$ 29,140.00
atole	62	$ 605.00	$ 37,510.00
caldo de pollo	62	$ 840.00	$ 52,080.00
comidas extras	1591	$ 47.00	$ 74,777.00
desayunos extras	0	$ 26.00	$ -
desayuno academia	1100	$ 24.00	$ 26,400.00
comida academia	1300	$ 45.00	$ 58,500.00
cena academia	1050	$ 45.00	$ 47,250.00
			$ 492,871.00
		iva	$ 78,859.36
		Total	$ 571,730.36

comida operativo	2666	$ 47.00	$ 125,302.00
cena operativo	620	$ 47.00	$ 29,140.00
atole	62	$ 605.00	$ 37,510.00
caldo de pollo	62	$ 840.00	$ 52,080.00
comidas extras	2049	*	$ 94,749.00
cenas extras	158	$ 47.00	$ 7,426.00
desayuno academia	1100	$ 24.00	$ 26,400.00
comida academia	1300	$ 45.00	$ 58,500.00
cena academia	1050	$ 45.00	$ 47,250.00
			$ 520,269.00
		iva	$ 83,243.04
		Total	$ 603,512.04

*Algunos comidas se sirven en comedor, por lo que se da un precio más bajo al no cobrarse el empaque de los alimentos.

Comidas extras	1272	$47	777	$45	2049

21 SEPT/20 OCTUBRE

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1560	$ 26.00	$ 40,560.00
comida operativo	2580	$ 47.00	$ 121,260.00
cena operativo	580	$ 47.00	$ 27,260.00
atole	60	$ 605.00	$ 36,300.00
caldo de pollo	60	$ 840.00	$ 50,400.00
comidas extras	2071	$ 47.00	$ 97,337.00
desayunos extras	0	$ -	$ -
cenas extras	180	$ 47.00	$ 8,460.00
desayuno academia	1010	$ 24.00	$ 24,240.00
comida academia	1190	$ 45.00	$ 53,550.00
cena academia	850	$ 45.00	$ 38,250.00
			$ 497,617.00
		iva	$ 79,618.72
		Total	$ 577,235.72

21 OCTUBRE/20 NOVIEMBRE

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	1612	$ 26.00	$ 41,912.00
comida operativo	2573	$ 47.00	$ 120,931.00
cena operativo	620	$ 47.00	$ 29,140.00
atole	62	$ 605.00	$ 37,510.00
caldo de pollo	62	$ 840.00	$ 52,080.00
desayunos extras	1384	*	$ 35,276.00
comidas extras	2742	*	$ 127,132.00
cenas extras	1464	*	$ 68,000.00
desayuno academia	840	$ 24.00	$ 20,160.00
comida academia	1080	$ 45.00	$ 48,600.00
cena academia	840	$ 45.00	$ 37,800.00
			$ 618,541.00
		iva	$ 98,966.56
		Total	$ 717,507.56

*Algunos desayunos y comidas se sirven en comedor, por lo que se da un precio más bajo al no cobrarse el empaque de los alimentos.

Desayunos extras	1030	$26	354	$24	1384
Comidas extras	1871	$47	871	$45	2742
Cenas extras	160	$47	404	$45	1464

21 NOV/31 DICIEMBRE

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	2255	$ 26.00	$ 58,630.00
comida operativo	3280	$ 47.00	$ 154,160.00
cena operativo	779	$ 47.00	$ 36,613.00
atole	82	$ 605.00	$ 49,610.00

21 NOV/31 DICIEMBRE

	Cantidad	Precio	Subtotal
desayuno operativo	800	$ 26.00	$ 20,800.00
comida operativo	3126	$ 47.00	$ 146,922.00
cena operativo	3833	$ 47.00	$ 180,151.00

COPIA CONTROLADA

caldo de pollo	82	$ 840.00	$ 68,880.00
comidas extras	0	$ 47.00	$ -
desayunos extras	0	$ 26.00	$ -
desayuno academia	1160	$ 24.00	$ 27,840.00
comida academia	1360	$ 45.00	$ 61,200.00
cena academia	1120	$ 45.00	$ 50,400.00
			$ 507,333.00
		iva	$ 81,173.28
		Total	$ 588,506.28

atole	0	$ 605.00	$ -
caldo de pollo	0	$ 840.00	$ -
comidas extras	0	$ 47.00	$ -
desayunos extras	0	$ 26.00	$ -
desayuno academia	0	$ 24.00	$ -
comida academia	0	$ 45.00	$ -
cena operativo nav	1793	$ 47.00	$ 84,271.00
			$ 432,144.00
		iva	$ 69,143.04
		Total	$ 501,287.04

TOTAL DICIEMBRE	$ 1,089,793.32
TOTAL CONTRATO	$ 6,067,991.32

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o

COPIA CONTROLADA

comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa documentación soporte que desvirtúa la observación planteada, por lo tanto no se causan daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública.

OBSERVACIÓN 028

Se efectuaron pagos de forma anticipada a lo devengado por la prestación de los servicios contratados, esto se determina derivado de la emisión de las facturas N° 265 y 266 de fechas 14 y 15 de noviembre de 2017, que comprendieron períodos del 21 de octubre al 20 de noviembre y del 21 de noviembre al 31 de diciembre de 2017 por las cantidades de $717,507.56 y $1,089,802.00, respectivamente, las cuales se contabilizaron en el apartado de gastos el 27 y 22 de noviembre de 2017 según consta en las pólizas identificadas con el Lote N° OMPT(29NOV17)01 Y OMPT(24NOV17)02; respectivamente, y se liquidaron ambas el día 05 de diciembre de 2017 (26 días antes de que concluyera la vigencia del contrato) a través de la cuenta de recursos propios de (Nombre de la institución bancaria), número (Número de cuenta bancaria).

Por lo que se observa, que a la fecha de la emisión de las facturas señaladas, no se tenía manera precisa de determinar el número de platillos y por lo tanto el pago a realizar por el período comprendido desde el 14 de noviembre hasta el 31 de diciembre de 2017, toda vez que en los meses anteriores de marzo a octubre no fue constante el número de platillos requeridos, tal como se muestra en el cuadro que antecede, por lo que, al anticiparse 47 días naturales y que aún y cuando, se cuenta con actas de entrega-recepción de los servicios prestados, no se pueden acreditar derivado de que se emitieron las facturas y pagos de forma anticipada al devengo de las mismas. por lo que el Ente no acredita el cumplimiento y se considera como un gasto injustificado a lo que establece el artículo 54 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a obligaciones efectivamente devengadas; así también se contravienen las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo, a cargo del

COPIA CONTROLADA

Tesorero, para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 028

La observación es improcedente. Toda vez que de la lectura de la observación el auditor señala como observación la fecha de emisión de las facturas N° 265 y 266 de fechas 14 y 15 de noviembre de 2017, que comprendieron períodos del 21 de octubre al 20 de noviembre y del 21 de noviembre al 31 de diciembre de 2017 por las cantidades de $717,507.56 y $1,089,802.00, respectivamente, para lo cual me permito aclarar:

a) Respecto a la factura N° 265 de fecha 14 de noviembre de 2017 la misma comprendió el periodo 21 de octubre al 20 de noviembre por la cantidad de $717,507.56 y el ente aduce que a la fecha de la emisión de la factura no se tenía de manera precisa determinar el número de platillos, se le hace del conocimiento al auditor que respecto a dicha factura el periodo ya había transcurrido tal y como lo señala el mismo en su observación, por lo cual es improcedente su argumento.

b) Así mismo como se desprende de su propia observación lo cual cito a continuación "se cuenta con actas de entrega-recepción de los servicios prestados" por lo que el pago está debidamente justificado y comprobado en atención a los artículos 51 y 54 ambos de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. Por lo que al contar con acta entrega recepción el ente fiscalizador no puede negarse a acreditar que los servicios no fueron recibidos pues se cuentan con actas entrega recepción. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 028)

c) Por lo tocante a la factura 266 de fecha 15 de noviembre de 2017, lo que el ente fiscalizador observa lo cual cito a continuación " no se tenía manera precisa de determinar el número de platillos y por lo tanto el pago a realizar por el período comprendido desde el 14 de noviembre hasta el 31 de diciembre de 2017, toda vez que en los meses anteriores de marzo a octubre no fue constante el número de platillos requeridos, tal como se muestra en el cuadro que antecede", para lo cual se le hace del conocimiento que derivado del cierre anual del ejercicio se tomaron las acciones necesarias para estar en cumplimiento de las necesidades propias de la dependencia realizándose una proyección que se tenía para el gasto de los recursos contratados, en referencia al comportamiento de los meses anteriores, y como lo señala el ente

COPIA CONTROLADA

fiscalizador en su observación la cual cito a continuación "se cuenta con actas de entrega-recepción de los servicios prestados" por lo el pago está debidamente justificado y comprobado en atención a los artículos 51 y 54 ambos de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. Por lo que al contar con acta entrega recepción el ente fiscalizador no puede negarse a acreditar que los servicios no fueron recibidos pues se cuentan con actas entrega recepción para lo cual se anexan.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

COPIA CONTROLADA

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, a la fecha de emisión de las citadas facturas, y el pago correspondiente, el Ente no tenía la manera precisa de determinar los platillos a surtir, por lo cual, se realizó un pago anticipado al haberse devengado el servicio.

OBSERVACIÓN 029

Derivado del análisis efectuado a la documentación relacionada con la adquisición, se observa en Sesión Extraordinaria N° 08/17 de 13 de marzo de 2017, el Comité de Compras solicitó a la Dirección de Seguridad Pública Municipal, presentar por lo menos otras dos cotizaciones; advirtiéndose las inconsistencias siguientes:

Se presentó cotización por parte del (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) con fecha del 14 de marzo de 2017, y posteriormente derivado de la solicitud del Comité de Compras, se entrega por parte del (Nombre propio de tercero), la cual según consta en acta de sesión N° 08/17 del 13 de marzo de 2017, resultando esta última más elevada que la del primero, y la tercera cotización por parte del (Nombre propio de tercero) de fecha 14 de febrero de 2017, que tal como se puede apreciar, al haber sido realizadas en tiempos distintos, no se garantizaron las mismas condiciones para todos.

Denotando además el incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el comité de compras, ya que según el artículo 28 fracción VIII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, este deberá coadyuvar al cumplimiento de esta Ley y demás disposiciones aplicables; así también se limitó la libre participación contraviniendo lo que dispone el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones anteriormente citada, ya que no se aseguraron para el Ente las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, así como en inobservancia a las obligaciones que al Presidente Municipal y al Oficial Mayor les establecen los artículos 29 fracción XXIX y 66 fracción VII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, los cuales prevén a cargo del primero cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos; y al segundo de intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

COPIA CONTROLADA

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 029

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que carece de motivo y fundamento, en virtud de lo siguiente:

1. ***Manifiesta que "… derivado del análisis de la documentación relacionada con la adquisición…," el Ente Fiscalizador no manifiesta en su observación cual es la documentación que revisó, lo que deriva en falta de motivos y fundamentos para determinar como resultado la observación misma.***

   A consecuencia de lo anterior, y de acuerdo al análisis de solventación que se realizó por parte del Municipio de Chihuahua en la respuesta de la observación 026, el Ente Fiscalizador llegó a la conclusión de que dicha contratación es ilegal, como consecuencia de solicitar información de la cual ya tenía conocimiento, era inexistente por el tipo de nomenclatura, así como la omisión de solicitar la documentación que sustenta la excepción a la licitación pública.

2. ***El Ente Fiscalizador, manifiesta en su observación que …las cotizaciones presentadas son más elevadas unas que otras, que se hicieron en tiempos distintos y que no se garantizaron las mismas condiciones para todos… sin especificar cuáles fechas de cual proveedor ni cuales condiciones fueron preferentes para uno u otro proveedor, lo que deja en estado de indefensión al Municipio de Chihuahua ya que dicha observación carece de motivos y fundamentos legales que la soporten, sin embargo a continuación se presenta un comparativo de dichas cotizaciones, mediante el cual queda de manifiesto que el Municipio de Chihuahua observa todos los requisitos legales y establece igualdad de condiciones para los proveedores que cotizaron, plasmando en el estudio de mercado el resultado de la investigación comercial correspondiente.***

COPIA CONTROLADA

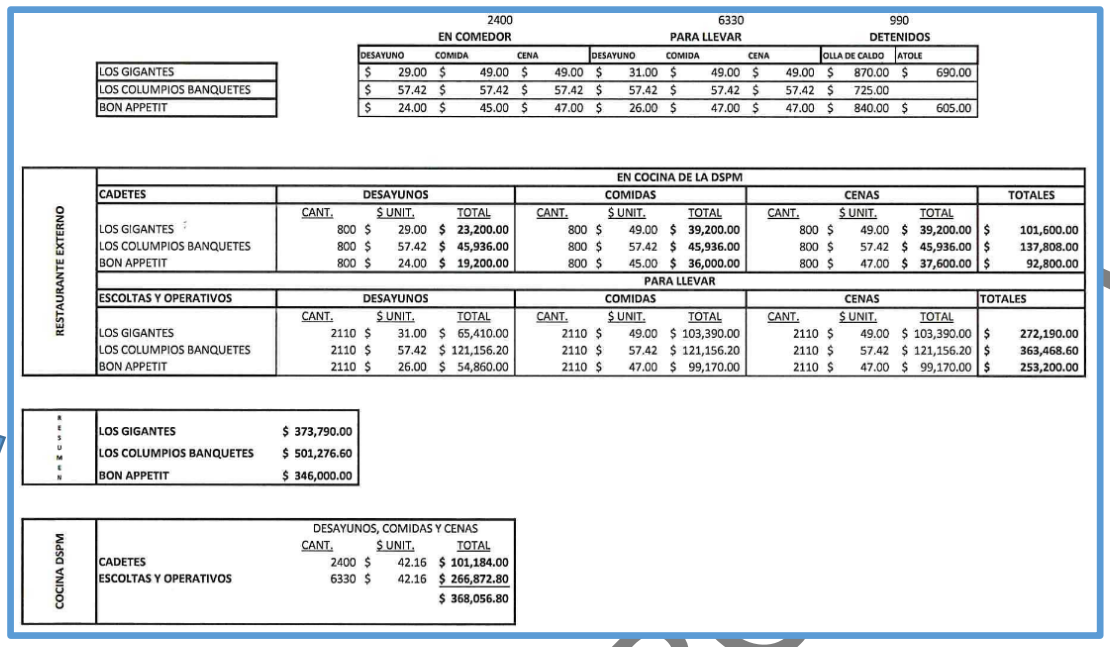
EL ESTUDIO DE MERCADO NO ESTABLECE CONDICIONES DIFERENTES PARA NADIE.

IGUAL CRITERIO

IGUAL UNIDAD DE MEDIDA

IGUAL TIPO DE COMIDA

IGUAL CANTIDAD IGUAL TIPO DE SERVICIO



	2400 EN COMEDOR			6330 PARA LLEVAR			990 DETENIDOS	
	DESAYUNO	COMIDA	CENA	DESAYUNO	COMIDA	CENA	OLLA DE CALDO	ATOLE
LOS GIGANTES	$ 29.00	$ 49.00	$ 49.00	$ 31.00	$ 49.00	$ 49.00	$ 870.00	$ 690.00
LOS COLUMPIOS BANQUETES	$ 57.42	$ 57.42	$ 57.42	$ 57.42	$ 57.42	$ 57.42	$ 725.00	
BON APPETIT	$ 24.00	$ 45.00	$ 47.00	$ 26.00	$ 47.00	$ 47.00	$ 840.00	$ 605.00

RESTAURANTE EXTERNO

EN COCINA DE LA DSPM

CADETES	DESAYUNOS			COMIDAS			CENAS			TOTALES
	CANT.	$ UNIT.	TOTAL	CANT.	$ UNIT.	TOTAL	CANT.	$ UNIT.	TOTAL	
LOS GIGANTES	800	$ 29.00	$ 23,200.00	800	$ 49.00	$ 39,200.00	800	$ 49.00	$ 39,200.00	$ 101,600.00
LOS COLUMPIOS BANQUETES	800	$ 57.42	$ 45,936.00	800	$ 57.42	$ 45,936.00	800	$ 57.42	$ 45,936.00	$ 137,808.00
BON APPETIT	800	$ 24.00	$ 19,200.00	800	$ 45.00	$ 36,000.00	800	$ 47.00	$ 37,600.00	$ 92,800.00

PARA LLEVAR

ESCOLTAS Y OPERATIVOS	DESAYUNOS			COMIDAS			CENAS			TOTALES
	CANT.	$ UNIT.	TOTAL	CANT.	$ UNIT.	TOTAL	CANT.	$ UNIT.	TOTAL	
LOS GIGANTES	2110	$ 31.00	$ 65,410.00	2110	$ 49.00	$ 103,390.00	2110	$ 49.00	$ 103,390.00	$ 272,190.00
LOS COLUMPIOS BANQUETES	2110	$ 57.42	$ 121,156.20	2110	$ 57.42	$ 121,156.20	2110	$ 57.42	$ 121,156.20	$ 363,468.60
BON APPETIT	2110	$ 26.00	$ 54,860.00	2110	$ 47.00	$ 99,170.00	2110	$ 47.00	$ 99,170.00	$ 253,200.00

RESUMEN

LOS GIGANTES	$ 373,790.00
LOS COLUMPIOS BANQUETES	$ 501,276.60
BON APPETIT	$ 346,000.00

COCINA DSPM

	DESAYUNOS, COMIDAS Y CENAS		
	CANT.	$ UNIT.	TOTAL
CADETES	2400	$ 42.16	$ 101,184.00
ESCOLTAS Y OPERATIVOS	6330	$ 42.16	$ 266,872.80
			$ 368,056.80

En lo que respecta a la diferencia de fechas en las cotizaciones, es lógico y normal establecer que hay variedad de ellas debido a que cada proveedor la elaboró en distinto momento, atendiendo a su trabajo, lo importante a señalar, es que a cada proveedor en ningún momento se le limitó la libre participación a efecto de presentar su cotización respecto de los servicios y productos que ofrecieron.

Posteriormente, en la Sesión Extraordinaria S.E. 08/17 de fecha 13 de Marzo de 2017, se agregó a la solicitud de contratación de servicios, la cotización de (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), como complemento y además se agregó el PROTOCOLO DE SEGURIDAD tal y como lo solicitó el Síndico Municipal y el Regidor de Fomento Económico en la Sesión Extraordinaria S.E. 07/17. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 029)

El Ente Fiscalizador manifiesta, que el Comité de Compras en la Sesión Extraordinaria S.E. 08/17, le solicitó a la Dirección de Seguridad Pública, agregar otras dos cotizaciones para fortalecer la adjudicación y dictaminación del servicio a contratar, para lo cual, el día 14 de Marzo de 2017, día que continuó la sesión de referencia, en plena sesión del Comité de Compras, se manifestó que únicamente se había obtenido respuesta de una empresa, por lo que el Comité de Compras, con la documentación soporte y la complementaria, manifestó que dicha adjudicación cumplía con los requisitos legales, técnicos y económicos para dictaminar dicha contratación, observándose que el Ente Fiscalizador omitió el análisis de la totalidad de documentación. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 029)

Por lo que fehaciente se acredita que el Comité de Compras, en ejercicio de sus facultades contenidas en el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 31 fracción II inciso b), 51 y 102 fracción II y Apartado A fracción XI de la misma Ley, la contratación del servicio materia de la observación en comento es totalmente legal y se encuentra debidamente fundada y motivada, por lo que el actuar de

COPIA CONTR

los servidores públicos no contravienen lo establecido en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua abrogada, ni la Ley General de Responsabilidades Administrativas, como erróneamente afirma el Ente Fiscalizador.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto la observación debe ser solventada por el auditor en atención y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, tal como se expone, al no haberse presentado todas las propuestas por los proveedores en el mismo tiempo, es el motivo por el cual, no es posible garantizar las mismas condiciones para todos, puesto que se estas fueron requeridas de manera complementaria por parte del Síndico y del Regidor, y con ello poder determinar la viabilidad de la primera y única cotización presentada.

Así mismo, cabe aclarar, que según hace saber el Municipio, "el Ente Fiscalizador no manifiesta en su observación cual es la documentación que revisó", sin embargo, en el requerimiento de información por parte de la Auditoría Superior del Estado mediante oficio N° AECF-046/2018, consta en su punto N° 3, que se solicita por parte del auditor el "expediente digital de licitación de productos alimenticios…. a favor de (Nombre del prestador de bienes y/o servicios)" y en el que se hace mención además del contrato suscrito con este, petición que alude al total de los documentos que integran el expediente de dicha adquisición, y en base a los cuales se dictaminó su dictamen de excepción.

OBSERVACIÓN 030

El prestador de servicios presentó de forma extemporánea la póliza de responsabilidad civil estipulada en la cláusula Segunda del contrato suscrito el 13 de marzo de 2017, la cual establece que este tiene la obligación de asegurar con servicios médicos, las posibles contingencias de los alimentos, misma que tiene fecha de emisión del 25 de abril de 2017, 43 días posteriores a la fecha en que se debió de presentar.

Lo anterior en incumplimiento a lo establecido en la cláusula Segunda numeral 9 del contrato N° AD089/17 suscrito el 13 de marzo del 2017 con el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios); así como en inobservancia de las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX, y 66 fracciones II y VII ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, siendo la primera que refiere al Presidente Municipal de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos que permitan un adecuado control, y el segundo del Oficial Mayor que le corresponde expedir órdenes para pago a cargo del presupuesto y de participar en las adquisiciones y vigilar que se lleven en términos de la normatividad aplicable.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis

COPIA CONTROLADA

previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 030

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Ente Fiscalizador, no entró al análisis de fondo de los documentos presentados por el Municipio de Chihuahua, toda vez que no apreció las fechas de la vigencia de la póliza, las cuales están plasmadas en los renglones inmediatos siguientes al que se encuentra la fecha de emisión, únicamente se guió por la fecha de emisión o expedición de la misma, la cual efectivamente es al 25 de Abril de 2017, por lo que deja manifiesta la intención de dicho Ente de fincar responsabilidad o ilegalidad en los procedimientos sin tomar en cuenta la totalidad de los documentos ni mucho menos el contenido de los mismos, como actas de entrega recepción. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 030)

Al contrario de como lo establece el Ente Fiscalizador, la cláusula segunda del contrato AD 089/17, se cumplió a cabalidad en todos y cada uno de los puntos, toda vez que el servicio objeto de la presente observación se garantizó cabalmente, tal como lo establece la póliza de responsabilidad civil cubrió el servicio. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 030)

Dentro de la dicha contratación realizada cumple con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de los servidores públicos del Municipio de Chihuahua, además de que el Ente Fiscalizador menciona un principio como lo es el de la Lealtad, un principio que es lo que permite a dichos servidores públicos hacer equipo en beneficio de los Chihuahuenses, respetando la ley y los procedimientos, analizando todos y cada uno de los documentos y su contenido.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que

COPIA CONTROLADA

deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el contrato fue suscrito el 13 de marzo de 2017, con vigencia a partir de su firma, hasta el 31 de diciembre de 2017, siendo que la póliza presentada tiene fecha de emisión del 25 de abril de 2017 (43 días posteriores), la cual, aún y cuando tiene un periodo de vigencia del 19 de abril de 2017 al 19 de abril de 2018, denota que fue presentado de forma extemporánea.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $288,000.00 Y $399,999.44

El importe total de $697,999.44, se integra de dos operaciones, el primero realizado en base al contrato N° AD161/16 celebrado el 01 de noviembre de 2016 para la adquisición de insumos para la preparación de alimentos para escoltas, cadetes, radios C3 y operativos de la Dirección de Seguridad Pública

COPIA CONTROLADA

Municipal por un monto mínimo de $320,000.00 y un monto máximo de $960,000.00 ambas con IVA incluido, con vigencia del 01 de noviembre al 31 de diciembre de 2016; solicitando el Director de Seguridad Pública Municipal, el 31 de diciembre de 2016 ampliar el contrato en un 30% en su monto máximo resultando en un total de $288,000.00, con fundamento en el artículo 58 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Con fecha 30 de diciembre de 2016 se celebra el Convenio de Ampliación N° A.D. 239/16 por importe de $288,000.00 IVA incluido; expidiéndose para el efecto la Orden de Compra N° 2662 de 27 de marzo de 2017 por $288,000.00 y el proveedor emite la factura fiscal 724 de 06 de marzo de 2017 por el suministro de alimentos por el período del 02 de enero al 05 de febrero de 2017 por el mismo importe, la cual fue liquidada de la cuenta (Número de cuenta bancaria) de (Nombre de la institución bancaria), con fecha 04 de abril de 2017.

OBSERVACIÓN 031

La ampliación referida, si bien cumple con no exceder el monto del 30% permitido, se observa que este incumple en la extensión de la vigencia, toda vez que, el contrato original N° AD161/16 se pactó por el plazo comprendido del 01 de noviembre de 2016 al 31 de diciembre del 2016, esto refiere a un total de 60 días, y el Convenio Adicional identificado con el N° A.D. 239/16, el cual, si bien no establece la vigencia del mismo, la Orden de Compra N° 2662 de 27 de marzo de 2017 por $288,000.00, se realiza en amparo del convenio citado, mismo que refiere al suministro de alimentos por el período del 02 de enero al 05 de febrero de 2017 (un total de 34 días), así como relaciones de entrega de alimentos varios que validan el citado período, por lo que este no debió de contemplar un plazo mayor de 18 días, plazo equivalente al 30% permitido en base al contrato original; señalándose además, que no se cuenta con evidencia documental que acredite que se realizó la notificación respectiva al Comité de Compras, referente a la ampliación del citado contrato.

Las anteriores en incumplimiento a lo establecido en los artículos 58 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en relación con el 29 fracciones XIV y XXXIX, y 66 fracciones II y VII ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, siendo la primera que refiere al Presidente Municipal de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos que permitan un adecuado control, y el segundo del Oficial Mayor que le corresponde expedir órdenes para pago a cargo del presupuesto y de participar en las adquisiciones y vigilar que se lleven en términos de la normatividad aplicable.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 031

COPIA CONTROLADA

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que en el convenio de ampliación AD239/16 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) con total apego a lo dispuesto por el artículo 58 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, se pactó el incremento en la cantidad de bienes solicitados mediante modificación a su contrato vigente, identificado bajo el número AD161/16, contrato el cual se celebró en la modalidad de contrato abierto estableciendo para tales efectos un monto mínimo de $320,000.00 y un monto máximo de $960,000.00, ampliando el monto máximo estipulado en un 30%, correspondiente a la cantidad de $288,000.00.

Ahora bien, es menester hacer del conocimiento del Ente Fiscalizador, que al afirmar sin fundamento legal aplicable, que la vigencia del citado contrato AD161/16 se debió ampliar en el mismo porcentaje que se amplió el monto máximo del contrato de referencia, es excesivo en sus facultades, ya que el segundo párrafo del Artículo 58 de la ley de la materia, claramente establece lo siguiente:

> ***ARTÍCULO 58. Dentro del presupuesto aprobado y disponible, los entes públicos bajo su responsabilidad y notificando al Comité respectivo, <u>podrán acordar el incremento en la cantidad de bienes solicitados mediante modificaciones a sus contratos vigentes</u>, dentro de los seis meses posteriores a su firma, <u>siempre que el monto total de las modificaciones no rebase, en conjunto, el treinta por ciento</u> de los conceptos y volúmenes establecidos originalmente en los mismos y el precio de los bienes no exceda en un cinco por ciento al pactado originalmente.***
>
> ***<u>Igual porcentaje se aplicará a las modificaciones o prórrogas que se hagan respecto de la vigencia de los contratos de arrendamientos o servicios.</u>***

Por lo que al tratarse de un contrato de <u>ADQUISICION</u> DE INSUMOS NECESARIOS PARA LA PREPARACION DE ALIMENTOS PARA ESCOLTAS, CADETES, RADIOS C3 Y OPERATIVOS, DE LA DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL, no es aplicable la supuesta interpretación a la ley de la materia que realiza el Ente fiscalizador en su observación de cuenta, ya que el porcentaje a que se refiere textualmente el legislador en la ley de la materia, <u>únicamente</u> aplica a las modificaciones o prórrogas que se hagan respecto de la vigencia de los contratos de Arrendamientos o Servicios, más no así a los contratos de Adquisición.

Ahora bien, dicho convenio de ampliación se formalizó por escrito, siendo signado por los servidores públicos que intervienen en la contratación, tal y como lo establece el artículo 59 de la ley Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por lo que en ningún momento se puede presumir que se incumplió con la ley de la materia, ni presumir supuestas irregularidades administrativas.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018,

COPIA CONTROLADA

por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente presenta un argumento válido que desvirtúa la observación planteada.

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO

Y la segunda operación por la cantidad de $399,999.44 IVA incluido por concepto de productos alimenticios derivados de actividades extraordinarias, mismos que fueron adjudicados de manera directa a través las órdenes de compra emitidas para tal efecto.

OBSERVACIÓN 032

Se erogó la cantidad de $399,999.44, detectándose que no se celebró contrato con (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), lo que contraviene el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que los contratos deben formalizarse en un término no mayor de diez días naturales contados a partir de la fecha en que se hubiere notificado al proveedor el fallo correspondiente.

Derivado de la falta de contrato, esta erogación carece de justificación en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago; asimismo se advierte incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66 fracción VII del Código citado con anterioridad, la cual consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 032

La observación es improcedente. Toda vez que el Comité de Compras tiene la atribución de proponer los lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, de conformidad (Se adjunta a los Anexos de la Observación 032) con el Artículo 28 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, que a la letra dice:

COPIA CONTROLADA

Artículo 28. En cualquier caso, los Comités tendrán las siguientes funciones y atribuciones:

III. Proponer las políticas internas, bases, límites de montos de acuerdo al Presupuesto de Egresos y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como autorizar los supuestos no previstos en éstos, debiendo informar de ello a los responsables de la administración en, la entidad, ayuntamiento, dependencia u organismo;

Y en relación al Artículo 28 fracción I del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que establece:

ARTÍCULO 28. Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:

I. Aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal expedidas por la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.

Ahora bien, en base a lo anterior y a fin de establecer criterios de operación, en el numeral SEXTO de los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento, se establece que las contrataciones menores de $400,00.00 (cuatrocientos mil pesos) incluyendo IVA, se realizarán mediante pedido u orden de compra, la cual quedará bajo el resguardo de Oficialía Mayor, por lo que en base a los fundamentos legales anteriormente descritos, los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento son legalmente aplicables y actualizan el caso concreto que nos ocupa.

Conforme a lo expuesto, se emitieron diversas órdenes de compra o pedido de conformidad con los lineamientos antes mencionados. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 032)

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los artículos 51 y 54 fracción III ambos de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho conceptos se encuentran justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éstos los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento y publicados en el Periódico Oficial del Estado no. 99 de fecha del 10 de diciembre de 2016, el pedido u orden de compra que ampara la obligación de entrega de bienes solicitados, la recepción de los bienes adquiridos y la factura respectiva.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de

COPIA CONTROLADA

Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta.

COMENTARIOS

3) VARIOS $239,857.89

Importe erogado con motivo de la comprobación de gastos de alimentación correspondientes al operativo del Impuesto Predial 2017, efectuados a través de la (Nombre de empleado o funcionario municipal), empleada del Ente, quien para su comprobación adjunta facturas de varios proveedores de alimentos así como recibos por entregas a diversos empleados del Ente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

4) VARIOS $105,655.68

El importe del gasto es por concepto de alimentos proporcionados al personal del Municipio, el cual se realiza mediante la comprobación de gastos del Fondo Revolvente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,033,326.20

Monto que corresponde a la adquisición de agua embotellada para las diversas áreas del Municipio de Chihuahua.

En acta de Sesión Extraordinaria N° 22/16 del 28 de diciembre de 2016 del Comité de Compras, se autoriza la adquisición de agua embotellada para las distintas dependencias del Municipio de Chihuahua por un monto mínimo de $180,000.00 y un monto máximo de $600,000.00; a través del procedimiento de adjudicación directa, para lo cual, se celebra contrato número AD 004/17 el 01 de enero de 2017, con vigencia de esa misma fecha y hasta el 31 de diciembre de 2017.

OBSERVACIÓN 033

Al 31 de diciembre de 2017, se pagó un total de $1,033,326.20 al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por concepto de suministro de agua embotellada, derivado del contrato número AD 004/17, celebrado el 01 de enero de 2017, por un importe mínimo de $180,000.00 y un máximo de $600,000.00 IVA incluido, determinándose una diferencia entre lo contratado y lo pagado por $433,326.20, monto que constituye en pago injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Lo anterior en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción XI y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo a cargo del Tesorero de intervenir en los actos y contratos que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el Municipio y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

COPIA CONTROLADA

Los pagos observados se detallan a continuación:

Fecha de Pago	Forma de Pago	Concepto	Número de Pago		Importe
15/09/2017	Cheque	Agua embotellada	79072	$	34,464.95
27/09/2017	Cheque	Agua embotellada	79281		28,101.00
10/10/2017	Cheque	Agua embotellada	79600		42,804.00
10/10/2017	Cheque	Agua embotellada	79601		27,686.30
25/10/2017	Cheque	Agua embotellada	79779		26,452.00
09/11/2017	Cheque	Agua embotellada	80068		23,403.00
15/11/2017	Cheque	Agua embotellada	80333		25,560.68
22/11/2017	Cheque	Agua embotellada	80576		51,486.60
28/11/2017	Cheque	Agua embotellada	80786		37,111.30
28/11/2017	Cheque	Agua embotellada	80787		34,841.40
28/11/2017	Cheque	Agua embotellada	80860		7,099.20
05/12/2017	Cheque	Agua embotellada	81151		46,254.42
12/12/2017	Cheque	Agua embotellada	81332		29,997.60
12/12/2017	Cheque	Agua embotellada	81257		12,005.65
19/12/2017	Cheque	Agua embotellada	81412		3,335.00
28/12/2017	Cheque	Agua embotellada	81625		2,723.10
			Total	$	433,326.20

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 033

La observación es improcedente. Toda vez que el Ente fiscalizador únicamente toma en consideración el contrato AD 004/17 por un monto máximo de $600,000.00, de fecha 1 de Enero de 2017 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), sin considerar los posteriores contratos celebrados por el Municipio de Chihuahua y el mismo proveedor, identificados bajo los números AD225/17 por un monto máximo de $154,946.92, de fecha 08 de septiembre de 2017 y el Convenio AD 287/17 por un monto máximo de $46,484.07, de fecha 24 de Noviembre de 2017, todos ellos por el mismo concepto de Adquisición de Agua embotellada en presentación de botella de 250 ml, 340 ml. y 500 ml con etiqueta personalizada para las dependencias centralizadas del Municipio de Chihuahua. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 033)

COPIA CONTROLADA

Ahora bien, de dichos contratos celebrados por concepto de <u>Adquisición de Agua embotellada en presentación de botella de 250 ml, 340 ml. y 500 ml con etiqueta personalizada</u> para las dependencias centralizadas del Municipio de Chihuahua se ejerció un total de $743,299.20, monto que legalmente se constituye como pago justificado de conformidad con los artículos 51 y 54 fracción III Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que su justificación radica en los contratos antes señalados que contienen la obligación de efectuar el pago.

Así mismo, es menester enfatizar que el Ente fiscalizador, tenía conocimiento de la legalidad de los hechos ya que obraba en su poder, la documentación completa sobre la cual decide deliberadamente fundar y motivar su ilegal observación, por lo que no es permisible que fundamente y motive una observación en hechos conocidos y sabidos por él con anterioridad, en donde deliberadamente omite la revisión de los contratos AD225/17 por un monto máximo de $154,946.92, de fecha 08 de septiembre de 2017 y el Convenio AD 287/17 por un monto máximo de $46,484.07, de fecha 24 de Noviembre de 2017, ambos por el mismo concepto de <u>Adquisición de Agua embotellada en presentación de botella de 250 ml, 340 ml. y 500 ml con etiqueta personalizada</u> para las dependencias centralizadas del Municipio de Chihuahua, hecho que se acredita con el oficio No. AECF1-008/2018 del 12 de febrero de 2018 mediante el cual el Ente fiscalizador solicita en el requerimiento no. 6, en formato digital Excel, la relación de Adquisiciones efectuadas por el Municipio de Chihuahua (Se adjunta a los Anexos de la Observación 033) al cual se le dio respuesta mediante los oficios No. UJ-0261/2018 del 14 de Febrero de 2018 emitido por la Unidad Jurídica de Oficialía Mayor (Se adjunta a los Anexos de la Observación 033) y el oficio 201/CCPA-OM-2018 emitido por la Oficial Mayor del Municipio de Chihuahua (Se adjunta a los Anexos de la Observación 033).

En este orden de ideas, y haciendo alusión al monto total que maneja el Ente fiscalizador como observado, es decir, la cantidad de $1´033,326.20, tal y como se acreditó en el párrafo que antecede, legalmente se encuentra amparada mediante contratos la cantidad de $743,299.20 por concepto de <u>Adquisición de Agua embotellada en presentación de botella de 250 ml, 340 ml. y 500 ml con etiqueta personalizada</u>; la cantidad restante, es decir, $290,027.00 según consta en el sistema contable corresponde a la <u>Adquisición de Agua en Garrafón</u>, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 033) monto que legalmente se constituye como pago justificado de conformidad con los artículos 51 y 54 fracción III Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que el Comité de Compras tiene la atribución de proponer los lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, de conformidad con el artículo 28 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, que a la letra dice:

Artículo 28. En cualquier caso, los Comités tendrán las siguientes funciones y atribuciones:

III. Proponer las políticas internas, bases, límites de montos de acuerdo al Presupuesto de Egresos y <u>lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios,</u> así como autorizar los supuestos no previstos en éstos, debiendo informar de ello a los responsables de la administración en, la entidad, ayuntamiento, dependencia u organismo;
Y en relación al Artículo 28 fracción I del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que establece:

ARTÍCULO 28. Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:

COPIA CONTROLADA

I. <u>Aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal expedidas por la Legislatura del Estado,</u> los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares <u>y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal,</u> regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.

Ahora bien, en base a lo anterior y a fin de establecer criterios de operación, en el numeral SEXTO de los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento, se establece que las contrataciones menores de $400,00.00 (cuatrocientos mil pesos) incluyendo IVA, se realizarán mediante pedido u orden de compra, la cual quedará bajo el resguardo de Oficialía Mayor, por lo que en base a los fundamentos legales anteriormente descritos, los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento son legalmente aplicables y actualizan el caso concreto que nos ocupa.

Por lo antes expuesto, se emiten diversas órdenes de compra-pedidos de conformidad con lo expuesto. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 033)

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por el concepto de <u>Adquisición de Agua en Garrafón</u> se encuentran debidamente justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éstos los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento y publicados en el Periódico Oficial del Estado no. 99 de fecha del 10 de diciembre de 2016, el pedido u orden de compra que ampara la obligación de entrega de bienes solicitados, la recepción de los bienes adquiridos y la factura respectiva.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

COPIA CONTROLADA

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta, por lo tanto no se causan daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública.

COMENTARIO

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $913,182.00

Monto que corresponde a la adquisición de alimentos para equinos de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, cantidad que se divide en dos contratos mediante los cuales se pagaron los totales de $398,760.00 y $514,422.00 respectivamente, erogaciones se desarrollan a continuación:

CORIA CONTROLADA

Por la primera erogación de $398,760.00, se elaboró contrato de fecha 02 de febrero de 2017, número O.M. 04/17, por un monto mínimo de $570,000.00 y un máximo de $1,900,000.00 IVA incluido, por el período del 02 de febrero al 31 de diciembre de 2017, entregando las fianzas 2087638 y 2088561 de fechas 02 de febrero de 2017 expedidas por (Nombre propio de tercero), por $114,655.17 cada una por concepto de cumplimiento del contrato y para evicción, vicios ocultos, defectos, daños y perjuicios y cualquier otra responsabilidad respectivamente.

Este se adjudicó mediante Sesión Extraordinaria N° 22/16 de 22 de diciembre de 2016, en la cual se inició el procedimiento de licitación pública para la adquisición de alimentos para equinos y caninos, emitiéndose las bases y publicación de convocatoria con fecha 11 de enero de 2017, efectuándose el acta de presentación y apertura de proposiciones el día 26 de enero y el fallo adjudicatario el 01 de febrero de 2017.

Cabe hacer mención, que una vez otorgado el fallo a favor del (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) con fecha del 01 de febrero de 2017, en el contrato celebrado el día 02 de febrero del mismo año, en el apartado de Antecedentes, identificado con el numeral 4, el citado proveedor manifiesta la imposibilidad de cumplir con la partida 4 relativa al alimento para caninos la cual presenta un mínimo de $171,000.00 y un máximo de $570,000.00.

OBSERVACIÓN 034

Derivado de lo anterior, se observa que el personal del municipio omitió retener y hacer efectiva la garantía de seriedad presentada por el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) en el proceso de licitación pública llevado a cabo para la adjudicación de alimento, en virtud de que una vez que se otorgó el fallo el 01 de febrero de 2017, hasta el momento de la celebración del contrato el 02 de febrero de ese mismo año, este desiste de cumplir con la partida N° 4 de alimento para caninos.

Por lo que derivado del punto N° 9 inciso a), de las Bases de Licitación, la cual establece que se entregará dentro del sobre de la propuesta económica póliza de fianza en moneda nacional emitida por una institución legalmente autorizada y acreditada en esta ciudad, o cheque cruzado expedido por el licitante con cargo a cualquier institución bancaria a favor del Municipio de Chihuahua por un importe de cuando menos el 10% del monto máximo a contratar por cada partida en que participe, sin incluir lo correspondiente al valor agregado, el municipio debió de depositar lo correspondiente a la partida N° 4, por un valor de $49,137.93.

Lo anterior en incumplimiento a lo establecido en los artículos 39 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública para el Estado de Chihuahua y las bases de la licitación.

Con lo anterior se incumple además las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX, 64 fracciones I, XI y XIII y 66 fracciones VII y XV, todas las anteriores del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, en la que el Presidente Municipal es responsable de implementar los controles técnicos para el adecuado control de la Hacienda Pública Municipal, la segunda de cobrar los ingresos a los que tenga derecho y de intervenir en todas las operaciones y contratos de los que resulten derechos de carácter económico para el municipio, y la tercera del Oficial Mayor de intervenir en los procedimientos de adquisición y vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales;

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios; a la Hacienda Pública

COPIA CONTROLADA

causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 034

La observación es improcedente. Toda vez que el Municipio hizo efectiva la garantía de seriedad del proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), situación que fue expuesta a los miembros del Comité de Compras del Municipio en la Sesión Extraordinaria S.E. 03/17 de fecha 13 de Febrero de 2017 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 034), de conformidad con el documento signado por el proveedor en cuestión de fecha 02 de febrero de 2017 y el oficio UJ-197-17 de fecha 10 de febrero de 2017. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 034)

Ahora bien, es menester hacer mención que por un error involuntario se le notificó al proveedor que el pago correspondiente a la garantía de seriedad de su propuesta económica correspondiente al 10% del monto máximo de la partida 4 sin incluir el Impuesto al valor agregado, ascendía a la cantidad de $47,880.00 (cuarenta y siete mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.), hecho que se acredita mediante el certificado de pago número 3083612 expedido por Tesorería Municipal, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 034), sin embargo mediante oficio UJ/1420/18 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 034) se le requirió al proveedor en cuestión el depósito de cantidad faltante correspondiente a $1,257.93 (Mil doscientos cincuenta y siete pesos 93/100 M.N.) a fin de complementar el pago de la garantía de seriedad, hecho que se acredita mediante el certificado de pago número 3582792 expedido por Tesorería Municipal, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 034)

Por lo que resulta IMPROCEDENTE la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Artículo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXVI/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las

COPIA CONTROLADA

disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, como se menciona el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) realizó dos pagos por las cantidades de $47,880.00 y $1,258.00 según consta en los Certificados de Ingresos N° 3083612 y 3582792 con fecha de expedición del 15 de febrero de 2017 y 24 de julio de 2018 respectivamente, estos se encuentran aplicados según los recibos proporcionados en la cuenta contable N° 2161101004 "Depósitos en Garantía", la cual refiere a una cuenta de Pasivo denominada "Fondos en Garantía a Corto Plazo", motivo por el cual, a la fecha de su respuesta, no se proporciona evidencia documental que acredite que estos fueron

COPIA CONTROLADA

aplicados como Ingresos, si no por el contrario, según la cuenta contable, dichos montos son adeudados por el Municipio al citado Proveedor.

OBSERVACIÓN 035

Asimismo, respecto del contrato en cuestión, aún y cuando no considera en su objeto la partida N° 4 referente al alimento canino, se observa que si se encuentra contemplada en los mínimos y máximos por un monto de $570,000.00 y un máximo de $1,900,000.00 IVA incluido respectivamente, debiéndose haber deducido los montos de $171,000.00 y $570,000.00 para quedar en $399,000.00 y $1,330,000.00, prueba de ellos, es que las fianzas de cumplimiento y vicios ocultos presentadas por el proveedor, fueron por la cantidad de $114,655.17, y no por $163,793.10, estos montos sin incluir IVA, lo anterior en incumplimiento al artículo 51 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Incumpliendo además las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV, todas las anteriores del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, en la que el Presidente Municipal es responsable de implementar los controles técnicos para el adecuado control de la Hacienda Pública Municipal, la segunda de intervenir en todas las operaciones y contratos de los que resulten derechos de carácter económico para el municipio, y la tercera del Oficial Mayor de intervenir en los procedimientos de adquisición y vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 035

La observación es improcedente. Toda vez que tanto en la Cláusula Primera OBJETO como en la Cláusula Segunda CONTRAPRESTACION del contrato O.M.-04/17 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), en ningún momento se considera o se prevé obligación alguna por la partida 4 por un monto mínimo con IVA Incluido de $171,000.00 y un monto máximo de $570,000.00, hecho que se acredita fehacientemente con la sumatoria de montos mínimos y máximos con IVA incluido de las partidas 1, 2 y 3 objeto del contrato en cuestión, es decir, en lo que corresponde a los montos mínimos $376,200.00, $17,100.00 y $5,700.00 y en lo que corresponde a los montos máximos $1´254,000.00, $57,000.00 y $19,000.00 respectivamente, dando un total con IVA incluido por la sumatoria de los montos mínimos de $399,000.00 y por la sumatoria de los montos máximos de $1´330,000.00, por lo que la aseveración del Ente Fiscalizador es incorrecta ya que correctamente se dedujeron los montos mínimos y máximos correspondientes a la partida 4, y prueba fehaciente de ello es el contrato O.M. 04/17 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 35) y las pólizas de fianzas por las garantías de cumplimiento de contrato y por la garantía por el saneamiento en caso de evicción,

COPIA CONTROLADA

defectos, vicios ocultos, daños y perjuicios, presentadas por el proveedor en cuestión ambas por la cantidad de $114,655.17 importe que corresponde al 10 % (por ciento) del monto máximo a contratar, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 035)

Por lo que resulta IMPROCEDENTE la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar

COPIA CONTROLADA

las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa documentación que desvirtúa la observación planteada.

COMENTARIOS

En lo que respecta al monto de $514,422.00, el cual se erogó a través del contrato abierto N° O.M. 32/17 de fecha 31 de agosto de 2017, por un monto mínimo de $156,060.00 y un máximo de $520,200.00 IVA incluido, con vigencia del 31 de agosto al 31 de diciembre de 2017, entregando las fianzas 2131164 y 21311172 de fechas 31 de agosto de 2017 expedidas por (Nombre propio de tercero), por $44,844.43, cada una calculada en términos del contrato sin incluir el IVA, por los conceptos de cumplimiento del contrato y para evicción, vicios ocultos, defectos, daños y perjuicios y cualquier otra responsabilidad respectivamente.

Este contrato, se adjudicó en base a la Sesión Extraordinaria 31/17 de 14 de agosto de 2017 en la cual se inició el procedimiento de licitación pública para la adquisición de alimentos para equinos y caninos, emitiéndose las bases y publicación de convocatoria con fecha 16 de agosto de 2017, efectuándose el acta de presentación y apertura de proposiciones el día 28 de agosto y el fallo adjudicatario el 29 de agosto de 2017.

En el período del 31 de agosto al 31 de diciembre de 2017 el proveedor entrego alimentos por importe de $567,772.00, según actas de entrega recepción y registro contable de facturas.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

7) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $539,550.00

En acta de Sesión Extraordinaria N° 03/17 del 13 de febrero de 2017, emitida por parte del Comité de Compras, se autoriza iniciar el procedimiento mediante contrato abierto para la adquisición de alimentos para caninos de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, justificando en que el importe no excede de 25 veces el Salario Mínimo General elevado al año y aunado a que no se formalizó el contrato derivado de la Licitación Pública O.M. 04/17, en la cual el proveedor adjudicado manifestó la imposibilidad de cumplir con la partida 4 relativa al alimento para perros.

Por lo que el 13 de febrero de 2017 se elabora contrato abierto A.D.39/17, con la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto mínimo de $198,360.00 y un monto máximo de $661,200.00 IVA incluido, con vigencia del 13 de febrero al 31 de diciembre de 2017, habiendo facturado en dicho período

COPIA CONTROLADA

un total de $539,550.00, habiendo entregado 2 cheques por importe cada uno de $57,000.00 calculado sin incluir IVA en términos del contrato por cumplimiento y saneamiento en casos de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios respectivamente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.2.2. COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS $41,414,659.37

La muestra analizada corresponde a combustibles para ser utilizado principalmente en el parque vehicular, siendo este integrado de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Gasolina	$13,781,559.50
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Diésel	27,633,099.87
	Total	$41,414,659.37

Se validó la existencia y suficiencia de la partida presupuestal, se revisaron las principales erogaciones y que estas estuvieran soportadas con la documentación comprobatoria y justificativa, se validó el apego a la normatividad establecida para su adjudicación, se validó la celebración de los contratos respectivos y el cumplimiento a los mismos, además se cotejaron los controles establecidos mediante bitácoras u otro, para el suministro del insumo.

COMENTARIO

Con fecha 07 de diciembre de 2016 el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua en Sesión Ordinaria N° 06/16 en el punto 21 del acta dictamina el procedimiento para la contratación de servicio de suministro de gasolina y diésel para vehículos del Municipio, mediante contrato abierto por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, contando con un presupuesto para gasolina por un monto mínimo de $9,103,536.23 y un monto máximo de $91,035,362.34, para diésel un monto mínimo $3,562,296.12 y un monto máximo de $35,622,961.21 misma que es autorizada de manera previa por el H. Ayuntamiento en Sesión Ordinaria 05/16 de fecha 02 de diciembre de 2016, en base al artículo 31 fracción II, inciso b), 51 y 102 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, otorgándose mediante contrato abierto que a través del procedimiento de adjudicación directa a favor de (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), para lo cual se formalizó el contrato abierto N° AD020/17 celebrado el 01 de enero de 2017 por un monto mínimo de $11,791,859.35 IVA incluido sin rebasar la cantidad de $58,959,296.78 IVA incluido, con vigencia desde su firma hasta el 30 de junio de mismo año.

Posteriormente, con fecha del 01 de julio de 2017 se celebra el contrato abierto N° AD128/17 de conformidad con el artículo 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017 por un monto mínimo de $1,324.32 sin rebasar la cantidad de $60,311,398.54 IVA incluido.

El control y monitoreo del suministro del combustible que consuma el municipio, establece que se llevaría a través de un sistema electrónico de código de barras, el cual debería estar adherido al vehículo y excepcionalmente con la presentación de vales foliados y emitidos por la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios de Oficialía Mayor, misma que ampare los litros de combustibles surtidos durante ese período, asimismo se presenta por cada dependencia un registro mensual localizado en la oficina

COPIA CONTROLADA

de Servicios Generales de salida de los vehículos, anotando el número económico, tipo de vehículo, hora de salida y entrada, nombre y firma del conductor, numero consecutivo de boleta y lectura del odómetro y marca o lectura del tanque de combustible.

OBSERVACIÓN 036

Se adjudicó indebidamente de manera directa el contrato de servicio de suministro de gasolina y diésel para vehículos del municipio, citado con anterioridad, del cual se erogó un importe de $41,414,659.37 IVA incluido, fundando la excepción a la licitación pública en el artículo 102 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin embargo, el Ente en ningún momento hace alusión o determina la justificación al supuesto de excepción, por lo que la presente adquisición contraviene lo que dispone el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en el que se establece que por regla general, las adquisiciones se adjudicarán a través de licitaciones públicas, a fin de asegurar al Ente público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo que establece la presente Ley, así también se incumple con lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley citada previamente, en el cual se determina que los actos, contratos y convenios que se celebren o realicen en contravención a lo dispuesto en dicha Ley, serán nulos de pleno derecho; denotando además el incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el comité de adquisiciones, ya que según el artículo 28 fracciones II de la Ley de Adquisiciones ya mencionada, una de sus funciones es dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.

Observando además que el Ente al realizar gastos por el importe de $41,414,659.37 incumplió con los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados y en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Así mismo se advierte incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo a cargo del Tesorero, para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66 fracción III del Código citado con anterioridad, la cual consiste en adquirir y proveer oportunamente los elementos materiales y servicios requeridos por las dependencias del municipio para el desarrollo de sus funciones.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-060/2017, de fecha 15 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el mismo día, mediante la cual informó su justificación fundamentado en los artículos ante mencionados, sin embargo no presenta elementos que acrediten la excepción invocada, esto según oficio número 618/CCPA-OM-2018, de fecha 20 de marzo de 2018 por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor, recibido el día 20 de marzo de 2018 por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su

COPIA CONTROLADA

empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 036

La observación es improcedente. Toda vez que la adjudicación objeto de la presente observación, se realizó apegada en todo momento a la legislación aplicable, ya que en el punto 21 del orden del día de la Sesión Ordinaria 06/16, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 036) el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua dictaminó procedente llevar a cabo la contratación del servicio de suministro de gasolina y diésel, mediante un procedimiento de adjudicación directa con fundamento en lo dispuesto por los artículos 31 fracción II, inciso b), 51 y 102 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, justificando el supuesto de excepción en el sentido de que la contratación del servicio de suministro de gasolina y diésel es indispensable en las tareas diarias de las dependencias relacionadas con la prestación de los servicios públicos municipales como la recolección de basura, vehículos de seguridad pública, entre otros, lo que implica la contratación para la prestación del servicio a varios proveedores, además de que el precio de estos combustibles es oficial y está regulado por la Federación, por lo que no existe un proveedor que ofrezca un precio preferente.

Ahora bien, como ya se mencionó en el párrafo que antecede, la contratación del servicio de suministro de gasolina y diésel es indispensable para llevar a cabo las tareas diarias de las dependencias relacionadas con la prestación de los servicios públicos por lo que al no contar con éste servicio debidamente contratado alteraría, entre otros, el orden social, los servicios públicos y la seguridad, tal y como se establece en el artículo 102, fracción II de la Ley en cuestión, excepción en la que el Comité de Compras se basó para dictaminar el procedimiento de contratación, ya que la prestación del servicio en referencia es sumamente delicado y debe ser adjudicado a proveedores que cuenten con la capacidad de respuesta inmediata y los recursos necesarios para hacer frente a las obligaciones contraídas para con el Municipio de conformidad con la ley de la materia, ya que no es permisible bajo ninguna circunstancia, que la operatividad de los vehículos asignados a la prestación de los servicios públicos se detenga o límite.

Es por lo anterior que se contrató a proveedores que ofrecieran servicios profesionales de alta calidad que garantizaran que los servicios ofrecidos dentro de sus estaciones de servicios, fueran los idóneos y adecuados para el correcto funcionamiento y operatividad del Municipio de Chihuahua, debiendo contar entre otros:

- ***Sistema integral para el control de flotillas en tiempo real, que faciliten el despacho de los servicios, ofreciendo el servicio las 24 horas del día, los 365 días del año a fin de proporcionar certeza, seguridad y transparencia en el control del gasto por el consumo de combustibles;***
- ***Contar con varias posiciones de carga para atender simultáneamente las unidades del Municipio para mayor facilidad de acceso y rapidez en el servicio;***

COPIA CONTROLADA

- ***Sistema de circuito cerrado, el cual permita identificar a detalle el conductor, el tipo de vehículo y matricula en las zonas de despacho de combustible garantizando la seguridad de los vehículos propiedad del Municipio y sus conductores empleados del Municipio.***
- ***La posibilidad de verificación de las cintas de seguridad, en caso de presentarse alguna circunstancia en el despacho del combustible;***
- ***Cumplir cabalmente con todas las disposiciones solicitadas por la PROFECO, es decir, que se encuentren dentro de la clasificación de PROFECO de semáforo verde (estaciones sin irregularidades);***
- ***Contar con estaciones de servicio distribuidas en diversas ubicaciones de la ciudad de Chihuahua, que hagan más fácil, accesible y eficaz la prestación de los servicios de suministro de los combustibles solicitados, dependiendo de la localización de los vehículos oficiales y autorizados por el Municipio de Chihuahua.***
- ***Capacidad de financiamiento por al menos 30 días para el pago de facturas.***

El Ente Fiscalizador, en su observación de cuenta, manifiesta que en ningún momento el Municipio de Chihuahua hace alusión o determina la justificación al supuesto de excepción, pretendiendo sin fundamento, considerar nulos los contratos de suministro de gasolina y diésel para vehículos del Municipio, derivados y formalizados legalmente al amparo del dictamen del Comité de Compras en la sesión de Comité antes referida, pretendiendo denotar incumplimiento del servicios que se les ha encomendado a quienes integran el Comité de Compras, lo cual es falso ya que fehaciente se acredita que el Comité de Compras, en ejercicio de sus facultades contenidas en el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 31 fracción II inciso b), 51 y 102 fracción II de la misma Ley, la contratación del servicio materia de la observación en comento es totalmente legal y se encuentra debidamente fundada y motivada, por lo que el actuar de los servidores públicos no contravienen lo establecido en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, ni la Ley General de Responsabilidades Administrativas, como erróneamente afirma el Ente Fiscalizador.

Sin embargo y en observancia a los principios de eficacia, eficiencia, honradez y transparencia, el Municipio de Chihuahua, a través de su Comité de Compras, establece como requisito para someter a autorización de dicho Comité, formatos de solicitud de autorización para realizar adquisiciones o contratar servicios, analizándose por parte de dicho órgano Colegiado la documentación presentada por la Dependencia solicitante, entre ellas la solicitud de Autorización, la cual cuenta con todos los elementos de <u>Justificación necesarios</u> para DICTAMINAR PROCEDENTE la excepción a la licitación pública invocada y dictaminando legalmente procedente el procedimiento de Adjudicación Directa de la contratación relativa al suministro de gasolina y diésel para vehículos del Municipio.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho concepto se encuentran debidamente justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éstos los contratos celebrados legalmente celebrados al amparo de la ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, identificados bajo los números AD020/17, AD021/17, AD022/17, AD074/17, AD128/17, AD129/17, AD130/17 y AD135/17 por concepto de contratación de servicio de suministro de combustible de gasolina y diésel. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 036)

COPIA CONTROLADA

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no presenta en su respuesta documentación soporte que acredite la excepción invocada para omitir realizar la adquisición mediante Licitación Pública, considerando que según es de manifiesto, debía "ser adjudicado a proveedores que cuenten con la capacidad de respuesta inmediata y los recursos necesarios para hacer frente a las obligaciones contraídas para con el Municipio", argumentando "que se contrató a proveedores que ofrecieran servicios profesionales de alta calidad que garantizaran que los servicios ofrecidos dentro de sus estaciones de servicios, fueran los idóneos y adecuados para el correcto funcionamiento y operatividad del Municipio de Chihuahua", los cuales debían de contar con diversos sistemas y características específicas que se enuncian, sin embargo, no se presenta el estudio y evidencia documental que valide que se realizó, con el propósito de determinar que únicamente (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), cumplía con dichos requerimientos.

Por lo que, no se acredita la excepción invocada, la cual dicta que se "peligre o altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado o del país, como consecuencia de desastres producidos por fuerza mayor, o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, o cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias o imprevisibles que traigan como consecuencia las eventualidades señaladas".

III.3.2.3. VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS $9,917,738.40

Cuenta en la que se debe de contabilizar el gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad pública; siendo la muestra analizada la siguiente:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Concepto	Importe	
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes de verano, personal sindicalizado	$ 527,476.00	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes de verano, personal diversas áreas	181,104.00	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes de verano, personal sindicalizado	306,070.64	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes de verano, personal sindicalizado	220,052.28	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes de verano, personal diversas áreas	860,377.24	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes de verano, personal diversas áreas	355,777.80	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes Subdirección de Gobernación	309,237.44	(4, (7
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes de verano, personal diversas áreas	1,091,806.00	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Uniformes para Funcionarios Municipales	435,025.00	(5, (7
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Gafetes de Identificación Personal DSPM	381,640.00	(6, (7
	Subtotal	$ 4,668,566.40	
Prendas de Seguridad y Protección Personal			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Equipo de protección de bomberos	$5,249,172.00	(8
	Subtotal	$ 5,249,172.00	
	Total	$9,917,738.40	

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportados documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

COMENTARIOS

1) VARIOS (3) $1,053,598.92

El monto total adjudicado, corresponde a la compra de uniformes de verano para el personal sindicalizado, el cual se adjudicó por el procedimiento de Licitación Pública N° O.M.26/17, de la cual se dictaminó su procedencia el 27 de julio de 2017 en la Sesión Extraordinario S.E. 29/17 del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, emitiéndose el fallo respectivo el 01 de septiembre del mismo año, por lo cual, se celebraron los contratos siguientes:

Nombre	N° de Contrato	N° de Partida	Importe Contratado
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	O.M 026/17-A	1 y 5	$ 527,476.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	O.M 026/17-B	2 y 3	306,070.64
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	O.M 026/17-C	4, 6 y 7	220,052.28
		Total	$ 1,053,598.92

Por cada uno de los proveedores a los que se adjudicó las partidas de la Licitación Pública, se les adjudico el contrato correspondiente así como se exigió las pólizas de fianza por concepto de garantía de cumplimiento y garantía de vicios ocultos y/o calidad de los servicios.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,091,806.00

En sesión del Comité de Compras en acta N° S.E. 29/17 de 27 de julio de 2017, en el punto número cinco, autoriza llevar a cabo el procedimiento de Licitación Pública O.M.26/17 por un monto hasta de $1,100,000.00, emitiéndose las bases y la publicación de la Convocatoria con fecha 05 de agosto y el 22 de agosto del mismo año, en el acta de fallo se declaró desierta.

Posteriormente, se inicia la segunda Licitación Pública N° O.M.27/17 BIS por concepto de adquisición de uniformes para el personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, emitiéndose el Acta de Fallo con fecha 12 de septiembre de 2017.

Por lo cual, se formalizó el contrato O.M 27/17BIS el 12 de septiembre del 2017 por un importe de $1,091,806.00 IVA incluido; mismo que se garantizó con las pólizas de fianza número 1838511 y 1843648 de fecha 12 de septiembre de 2017 por el importe de $94,121.20 sin incluir IVA, cada una expedidas en términos del contrato pactado, las cuales fueron expedidas por la moral (Nombre propio de tercero), para garantizar el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones y para garantizar el cumplimiento en caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) VARIOS (3) $1,397,259.04

Adquisiciones realizadas en base a la Sesión celebrada por el Comité de Compras N° S.E. 42/17 de 19 de octubre de 2017, en la cual se autoriza llevar a cabo el procedimiento de Licitación Pública N° O.M.55/17, emitiéndose las bases y la publicación de la Convocatoria con fecha 25 de octubre de 2017.

El acto del Dictamen Técnico se celebró el 15 de noviembre y el Acto de Fallo se llevó a cabo el día 16 de noviembre de 2017, adjudicando las partidas como sigue:

Nombre	N° de Contrato	N° de Partida		Importe
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	O.M. 55/17-A	1	$	181,104.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	O.M. 55/17-B y D	2, 5 y 6		860,377.24
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	O.M. 55/17-C	3 y 4		355,777.80
		Total		$ 1,397,259.04

Cada uno de los proveedores a los que se adjudicó las partidas de la Licitación Pública, entregaron pólizas de fianza por concepto de garantía de cumplimiento y garantía de vicios ocultos y/o calidad de los servicios respectivamente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

4) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $309,237.44

Adquisición de uniformes de la Subdirección de Gobernación de acuerdo al acta S.E.13/17 de 06 de abril de 2017, emitida por parte del Comité de Compras, consistentes en camisola, pantalón, chaleco y gorra para el personal adscrito a la Subdirección de Gobernación y Coordinación de Protección Civil,

COPIA CONTROLADA

ambas áreas pertenecientes a la Secretaría del H. Ayuntamiento, mismas que fueron adjudicadas de manera directa en base a la Orden de Compra número 13454 de 10 de abril de 2017.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $435,025.00

Adquisición de uniformes para funcionarios municipales de la Dirección de Seguridad Pública Municipal en 96 piezas de trajes formales y 115 piezas de juegos de ropa sport, por un monto de $435,025.00 IVA incluido, la cual se adjudicó de manera directa, mediante la Orden de Compra número 12986 de 30 de mayo de 2017 por importe de $435,025.00

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $381,640.00

Adquisición de gafetes de identificación para el personal operativo de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, de acuerdo al acta S.E.11/17 de 07 de noviembre de 2017 por un monto de hasta $448,224.00, IVA incluido, mismos que se adjudicaron de manera directa, mediante la Orden de Compra número 24117 de 27 de noviembre de 2017, por importe $381,640.00; por concepto de 1400 gafetes de identificación oficial fabricados en acero, zinc y cobre calibre 18.

OBSERVACIÓN 037

7) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $309,237.44, (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $435,025.00 Y (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $381,640.00

De estas adquisiciones, se observa que no se celebraron los contratos correspondientes, lo que contraviene el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que los contratos deben formalizarse en un término no mayor de diez días naturales contados a partir de la fecha en que se hubiere notificado al proveedor el fallo correspondiente.

Derivado de la falta de contrato, esta erogación carece de justificación en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago; asimismo se advierte incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66 fracción VII del Código citado con anterioridad, la cual consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de

COPIA CONTROLADA

Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 037

La observación es improcedente. Toda vez que el Comité de Compras tiene la atribución de proponer los lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, de conformidad con el Artículo 28 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, que a la letra dice:

Artículo 28. En cualquier caso, los Comités tendrán las siguientes funciones y atribuciones:

III. Proponer las políticas internas, bases, límites de montos de acuerdo al Presupuesto de Egresos y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como autorizar los supuestos no previstos en éstos, debiendo informar de ello a los responsables de la administración en, la entidad, ayuntamiento, dependencia u organismo;

Y en relación al Artículo 28 fracción I del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que establece:

ARTÍCULO 28. Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:

I. Aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal expedidas por la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.

Ahora bien, en base a lo anterior y a fin de establecer criterios de operación, en el numeral SEXTO de los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 037) se establece que las contrataciones menores de $400,00.00 (cuatrocientos mil pesos) incluyendo IVA, se realizarán mediante pedido u orden de compra, la cual quedará bajo el resguardo de Oficialía Mayor, por lo que en base a los fundamentos legales anteriormente descritos, los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento son legalmente aplicables y actualizan el caso concreto que nos ocupa en lo que corresponde a los proveedores (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) y (Nombre del prestador de bienes y/o servicios).

Por lo expuesto, se emitieron órdenes de compra-pedidos conforme a lo expuesto. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 037).

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dichos conceptos se encuentran justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos

COPIA CONTROLADA

legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éstos los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento y publicados en el Periódico Oficial del Estado no. 99 de fecha del 10 de diciembre de 2016, el pedido u orden de compra que ampara la obligación de entrega de bienes solicitados, la recepción de los bienes adquiridos y la factura respectiva.

En lo que corresponde al proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), la aseveración del Ente Fiscalizador es incorrecta, ya que el Municipio de Chihuahua celebró contrato de Adquisición identificado bajo el número AD124/17 de fecha 05 de mayo de 2017 con la referida proveedora, por concepto de Adquisición de 96 juegos de trajes formales y 115 juegos de ropa sport, por un monto de $435,025.00 IVA incluido, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 037) por lo que en ningún momento se contraviene el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, ya que legalmente se suscribió un contrato que ampara la operación en comento.

Así mismo, es menester enfatizar que el Ente fiscalizador, tenía conocimiento de la legalidad de los hechos ya que obraba en su poder, la documentación completa sobre la cual decide deliberadamente fundar y motivar su ilegal observación, por lo que no es permisible que fundamente y motive una observación en hechos conocidos y sabidos por él con anterioridad, en donde deliberadamente omite la revisión del contrato AD124/17 por concepto de Adquisición de 96 juegos de trajes formales y 115 juegos de ropa sport, hecho que se acredita con el oficio No. AECF1-008/2018 del 12 de febrero de 2018 mediante el cual el Ente fiscalizador solicita en el requerimiento no. 6 en formato digital Excel, la relación de Adquisiciones efectuadas por el Municipio de Chihuahua (Se adjunta a los Anexos de la Observación 037) al cual se le dio respuesta mediante los oficios No. UJ-0261/2018 del 14 de Febrero de 2018 emitido por la Unidad Jurídica de Oficialía Mayor (Se adjunta a los Anexos de la Observación 037) y el oficio 201/CCPA-OM-2018 emitido por la Oficial Mayor del Municipio de Chihuahua (Se adjunta a los Anexos de la Observación 037).

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho concepto se encuentra justificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éste el contrato de Adquisición identificado bajo el número AD124/17 de fecha 05 de mayo de 2017 celebrado por el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), orden de compra que ampara la obligación de entrega de bienes solicitados, la recepción de los bienes adquiridos y la factura respectiva.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado

COPIA CONTROLADA

de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta; por lo tanto no se causan daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública.

COMENTARIO

8) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $5,249,172.00

Monto que corresponde a la adquisición de equipo de protección de bomberos consistente en chaquetón, pantalón incluye tirantes, botas, casco con chapetón, guantes y monja consistente en 150 piezas de cada uno, el cual se adjudicó mediante el procedimiento de Licitación Pública O.M 19/17 de fecha 10 de mayo de 2017, emitiéndose Acta de Fallo con fecha del 02 de junio del mismo año, por lo que se elabora el Contrato de Adquisición número O.M. 19/17 de fecha 05 de junio de 2017 por un importe de $10,248,600.00 IVA incluido.

Cabe mencionar, que el proveedor entregó las pólizas de fianza números 743705 y 744857 de igual fecha, por un importe de $883,500.00 cada una expedidas por la moral (Nombre propio de tercero), sin incluir el IVA en términos del contrato, para garantizar el debido cumplimiento del contrato y para el saneamiento en casos de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios respectivamente.

La diferencia determinada de $4,999,428.00 entre el importe analizado por $5,249,172.00 y monto contratado por $10,248,600.00 corresponde al pago realizado con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del D.F. (FORTAMUNDF).

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.3. SERVICIOS GENERALES

Por el período revisado se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de $448,490,202.58, analizándose un importe de $285,169,265.63, que representa el 64% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Universo	Muestra	%
Servicios Básicos	$ 174,561,899.51	$ 138,934,704.95	80
Servicios de Arrendamiento	17,358,442.48	10,289,696.55	59
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	38,583,679.86	12,824,620.63	33
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	24,670,517.65	17,271,308.90	70
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	76,209,565.27	28,782,270.02	38
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	54,463,243.37	35,176,993.38	65
Servicios Oficiales	24,226,927.22	12,621,906.26	52
Otros Servicios Generales	33,898,233.77	29,267,764.94	86
Otros Conceptos No Revisados	4,517,693.45	-	0
Total	$ 448,490,202.58	$ 285,169,265.63	64

III.3.3.1. SERVICIOS BÁSICOS $138,934,704.95

Monto que corresponde a las erogaciones efectuadas por concepto de la energía eléctrica utilizada en el alumbrado público del municipio, del cual se verificó que los gastos realizados por los meses de enero

COPIA CONTROLADA

a octubre correspondan únicamente a erogaciones inherentes a este concepto por parte del municipio, cotejándose además, que fuera aplicado el Derecho de Alumbrado Público recaudado por la Comisión Federal de Electricidad en términos del Convenio de Colaboración suscrito el 20 de febrero de 2017 para el pago de dicho servicio.

Se cotejó además que las operaciones de egresos se encontraran respaldadas con la documentación comprobatoria correspondiente, la cual se comparó contra los registros contables, validándose además la suficiencia presupuestal de este concepto.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.3.2. SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO $10,289,696.55

La muestra analizada por concepto de gastos de arrendamiento, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
Otros Arrendamientos			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Sonido e Iluminación	$ 2,317,292.48	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Planetario Móvil	1,500,000.00	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Sillas y Carpas	1,057,457.12	(3
	Subtotal	$ 4,874,749.60	
Arrendamiento de Edificios			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Inmueble para Oficinas	$ 1,102,000.00	(4
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Cajones de estacionamiento	709,727.04	(5
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Terreno para Estacionamiento	556,800.00	(6
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Inmueble para Oficinas	449,806.56	(7
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Inmueble para Oficinas	321,285.48	(8
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Inmueble para Oficinas	252,744.96	(9
	Subtotal	$ 3,392,364.04	
Arrendamiento de Copiadoras			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Maquinas de copiado	$ 1,350,241.79	(10
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Maquinas de copiado	672,341.12	(11
	Subtotal	$ 2,022,582.91	
	Total	$ 10,289,696.55	

Se validó el correcto registro contable y el soporte documental; así como su apego a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua y demás normatividad aplicable.

COMENTARIO

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,317,292.48

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento de sonido e iluminación para llevar a cabo los eventos de “Presidenta en Tu Colonia”, el cual se adjudicó de manera directa, mediante Acta de Sesión Extraordinaria del Comité de Compras N° 13/17 del 06 de abril de 2017, fundamentando la excepción a la licitación pública en los artículos 31 fracción II, inciso b), 51 y 101 numeral 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, para lo cual se celebró contrato abierto número AD106/17 el 06 de abril de 2017, por un monto mínimo de $150,000.00 y un máximo de $590,000.00 ambos con IVA incluido, con una vigencia del 06 de abril al 31 de diciembre de 2017.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 038

Para esta adquisición que representa una erogación total de $2,317,292.48, no se efectuó procedimiento de licitación, lo que contraviene los artículos 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que para que los entes públicos contraten Arrendamientos deben hacerlo a través de un procedimiento de licitación, ya sea pública o restringida, así como también en inobservancia de las obligaciones que al Presidente Municipal y al Oficial Mayor les establece los artículos 29 fracción XXXIII y 66 fracción VII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, el cual establece la obligación a cargo del primero de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, así como lo pactado en convenios celebrados por el Municipio con las autoridades federales y estatales y al segundo, de intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

Los pagos señalados se integran de la siguiente manera:

N° de Factura	Fecha Factura	N° de Cheque	Fecha Cheque	Importe
209	30/10/2017	80365	15/11/2017	$ 370,920.01
215	09/11/2017	80595	22/11/2017	272,600.00
122	08/05/2017	75312	24/05/2017	240,619.99
85	16/02/2017	72933	24/02/2017	199,500.00
131	29/05/2017	76980	29/06/2017	142,912.00
123	09/05/2017	76980	29/06/2017	107,184.00
13482	10/04/2017	74680	04/05/2017	56,144.00
99	31/03/2017	74208	10/04/2017	49,648.00
178	23/08/2017	24535	21/09/2017	49,500.00
223	24/11/2017	81160	05/12/2017	49,200.00
91	08/03/2017	73856	29/03/2017	45,820.00
82	07/02/2017	74485	26/04/2017	36,772.00
95	21/03/2017	74062	05/04/2017	35,264.00
Otras menores (55) de $900.00 a $28,188.00				661,208.48
			Total	$ 2,317,292.48

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 038

COPIA CONTROLADA

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Ente fiscalizador, señala que la cantidad de $2´317,292.48 pagada al proveedor (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) corresponde a erogaciones realizadas por el mismo concepto correspondiente al arrendamiento de sonido e iluminación, para el Programa Presidenta en tu colonia, además enlista una serie de pagos con fechas, cantidades y números de cheque, sin embargo, no adjunta a su observación la documentación que acredite su dicho, aunado a que menciona una cantidad como OTRAS MENORES con un rango de pago en dinero, fortaleciendo de manera subjetiva su apreciación, pues deja al Municipio de Chihuahua en estado de indefensión al señalar un total en dinero y afirmando que todo es por el mismo concepto.

Una vez que se realizó una compulsa por este Ente Fiscalizable, se obtuvo como resultado que los pagos realizados a dicho proveedor son por conceptos variados y no únicamente por concepto el arrendamiento de sonido e iluminación para el Programa Presidenta en tu colonia, como erróneamente lo manifiesta en la observación de cuenta, como se puede apreciar a continuación:

(NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS):

OBSERVACIÓN DE LA ASECH	COMPULSA DEL MUNICIPIO				
	CONCEPTO	MONTO	DEPENDENCIA EJECUTORA	AUTORIZACIÓN	FUNDAMENTO DE ADJUDICACIÓN
ARRENDAMIENTO DE SONIDO E ILUMINACIÓN $2,317,292.48 EL PROGRAMA "PRESIDENTA EN TU COLONIA" LO EJECUTA LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO HUMANO Y EDUCACIÓN	RENTA DE EQUIPO DE VIDEO 1ER. INFORME	$370,920.01	COORDINACIÓN DE RELACIONES PÚBLICAS	LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS	EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).
	RENTA DE TEMPLETE	$45,820.00	PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN	LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS	EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).
	RENTA DE PANTALLAS	$36,772.00	COORDINACIÓN DE RELACIONES PÚBLICAS	LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS	EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO

COPIA CONTROLADA

				I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).
RENTA DE TORRES DE SEGURIDAD PÚBLICA	***$355,888.00***	***SEGURIDAD PÚBLICA***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
FIESTA DEL GLOBO	***$272,600.00***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***SESIÓN EXTRAORDINARIA S.E. 44/17 – PUNTO 3 DE LA ORDEN DEL DÍA***	***31 FRACCIÓN II INCISO B) Y 101 NUMERAL 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA***
FORO EN EL PALOMAR	***$240,619.99***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
EVENTO CULINARIA	***$49,500.00***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
EVENTO HACIENDA EL TORREÓN	***$49,200.00***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***

COPIA CONTROLADA

	DÍA DEL FOLKLOR	*$35,264.00*	*DESARROLLO HUMANO Y EDUCACIÓN*	*LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS*	*EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).*
	SIN CONTRATO	*$266,576.00*	*VARIAS*	*LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS*	*EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).*
	VIDEO E ILUMINACIÓN	*$590,000.00*	*DESARROLLO HUMANO Y EDUCACIÓN*	*SESIÓN EXTRAORDINARIA S.E. 13/17 – PUNTO III DE ASUNTOS GENERALES DE LA ORDEN DEL DÍA*	*31 FRACCIÓN II INCISO B), 51 Y 101 NUMERAL 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA, SE FORMALIZÓ EL CONTRATO AD 106/17*

CONCLUSIÓN DESPUÉS DE LA REVISIÓN		
TOTAL	*$1,942,239.99*	*MONTO TOTALMENTE JUSTIFICADO*

Por lo que al determinarse la cantidad de $1´942,239.99 totalmente justificada como se valida en el cuadro que antecede, queda que el contrato AD106/17 correspondiente al arrendamiento de sonido e iluminación, para el Programa Presidenta en tu colonia, por un monto máximo de $590,000.00, se celebró bajo un concepto especifico y para un programa específico (Se adjunta a los Anexos de la Observación 038).

La diversidad de los pagos realizados a (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS), fueron realizados por DISTINTOS CONCEPTOS por lo que cada factura es para un programa o actividad distinto, de acuerdo con las atribuciones establecidas a cada dependencia.

Ahora bien es menester precisar que los diversos pagos realizados, fueron por conceptos distintos al de arrendamiento de equipo de sonido e iluminación como se puede apreciar en el cuadro que antecede y con cargo a diferentes dependencias, para actividades o programas distintos al de "Presidenta en tu colonia", en el cual, el Ente fiscalizador pretende equivocadamente suponer que la totalidad de los pagos realizados con cargo a dicho contrato. Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente

COPIA CONTROLADA

fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad,

COPIA CONTROLADA

sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa lo relativo a la adquisición de video e iluminación por un importe máximo de $590,000.00 del cual como se hace saber fue autorizado por parte del Comité de Compras, según consta en la Sesión Extraordinaria N° 13/17; asimismo se solventa la cantidad de $1,450,560.00 la cual corresponde a diversos eventos, toda vez que son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta.

No se solventa lo relativo a la cantidad de $272,600.00 que refiere según el Ente a la Fiesta del Globo, y que según se menciona se autorizó su adquisición por el Comité de Compras, según consta en la Sesión Extraordinaria N° S.E. 44/17, Punto N° 3, toda vez que no anexa en su respuesta el soporte documental que acredite que esta adquisición fue autorizada por parte del Comité de Compras.

OBSERVACIÓN 039

Por el período analizado, se realizaron pagos por un total de $2,317,292.48 al proveedor por concepto de arrendamiento de sonido e iluminación, derivado del contrato número AD106/17, celebrado el 06 de abril de 2017, por un importe máximo de $590,000.00 con IVA incluido, determinándose una diferencia entre lo contratado y lo pagado de $1,727,292.48, monto que constituye en pago injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Lo anterior en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XVI y 64 fracción IX; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y el segundo a cargo del Tesorero para llevar el control del presupuesto y la contabilidad.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-049/2018 de fecha 09 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el día 09 de marzo de 2018, mediante el cual proporcionó únicamente el contrato número AD106/17 del 06 de abril de 2017, sin embargo dicho instrumento legal, no ampara la totalidad de los pagados efectuados durante el ejercicio de 2017 al C. (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), esto mediante oficio N° 547/CCPA-OM-2018, de fecha 13 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor Municipal, recibido el día 13 de marzo de 2018 por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6,

COPIA CONTROLADA

7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 039

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Ente fiscalizador, señala que la cantidad de $2´317,292.48 pagada al proveedor (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) corresponde a erogaciones realizadas por el mismo concepto correspondiente al arrendamiento de sonido e iluminación, para el Programa Presidenta en tu colonia, además enlista una serie de pagos con fechas, cantidades y números de cheque, sin embargo, no adjunta a su observación la documentación que acredite su dicho, aunado a que menciona una cantidad como OTRAS MENORES con un rango de pago en dinero, fortaleciendo de manera subjetiva su apreciación, pues deja al Municipio de Chihuahua en estado de indefensión al señalar un total en dinero y afirmando que todo es por el mismo concepto.

Una vez que se realizó una compulsa por este Ente Fiscalizable, se obtuvo como resultado que los pagos realizados a dicho proveedor son por conceptos variados y no únicamente por concepto el arrendamiento de sonido e iluminación para el Programa Presidenta en tu colonia, como erróneamente lo manifiesta en la observación de cuenta, como se puede apreciar a continuación:

(NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS):

OBSERVACIÓN DE LA ASECH	COMPULSA DEL MUNICIPIO				
	CONCEPTO	MONTO	DEPENDENCIA EJECUTORA	AUTORIZACIÓN	FUNDAMENTO DE ADJUDICACIÓN
ARRENDAMIENTO DE SONIDO E ILUMINACIÓN $2,317,292.48 EL PROGRAMA "PRESIDENTA EN TU COLONIA" LO EJECUTA LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO HUMANO Y EDUCACIÓN	RENTA DE EQUIPO DE VIDEO 1ER. INFORME	$370,920.01	COORDINACIÓN DE RELACIONES PÚBLICAS	LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS	EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).
	RENTA DE TEMPLETE	$45,820.00	PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN	LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS	EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS

COPIA CONTROLADA

					QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).
	RENTA DE PANTALLAS	***$36,772.00***	***COORDINACIÓN DE RELACIONES PÚBLICAS***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
	RENTA DE TORRES DE SEGURIDAD PÚBLICA	***$355,888.00***	***SEGURIDAD PÚBLICA***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
	FIESTA DEL GLOBO	***$272,600.00***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***SESIÓN EXTRAORDINARIA S.E. 44/17 – PUNTO 3 DE LA ORDEN DEL DÍA***	***31 FRACCIÓN II INCISO B) Y 101 NUMERAL 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA***
	FORO EN EL PALOMAR	***$240,619.99***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL***

COPIA CONTROLADA

					COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).
	EVENTO CULINARIA	***$49,500.00***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
	EVENTO HACIENDA EL TORREÓN	***$49,200.00***	***DESARROLLO ECONÓMICO Y TURÍTICO***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
	DÍA DEL FOLKLOR	***$35,264.00***	***DESARROLLO HUMANO Y EDUCACIÓN***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL***

COPIA CONTROLADA

					ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).
	SIN CONTRATO	***$266,576.00***	***VARIAS***	***LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS***	***EN APEGO A LOS PUNTOS PRIMERO, QUINTO Y SEXTO DE LOS LINEAMIENTOS DEL COMITÉ DE COMPRAS PUBLICADOS EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA No. 99 DE FECHA 10 DE DICIEMBRE DE 2016, EN LOS QUE SE ESTABLECE QUE DICHOS LINEAMIENTOS HARÁN LAS VECES DE DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CUANDO LAS CONTRATACIONES SEAN MENORES DE $400,000.00 INCLUYENDO I.V.A. SE REALIZARÁN MEDIANTE PEDIDO U ORDEN DE COMPRA. (SE ADJUNTAN LINEAMIENTOS).***
	VIDEO E ILUMINACIÓN	***$590,000.00***	***DESARROLLO HUMANO Y EDUCACIÓN***	***SESIÓN EXTRAORDINARIA S.E. 13/17 – PUNTO III DE ASUNTOS GENERALES DE LA ORDEN DEL DÍA***	***31 FRACCIÓN II INCISO B), 51 Y 101 NUMERAL 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA, SE FORMALIZÓ EL CONTRATO AD 106/17***

CONCLUSIÓN DESPUÉS DE LA REVISIÓN		
TOTAL	***$1,942,239.99***	***MONTO TOTALMENTE JUSTIFICADO***

Por lo que al determinarse la cantidad de $1´942,239.99 totalmente justificada como se valida en el cuadro que antecede, queda que el contrato AD106/17 correspondiente al arrendamiento de sonido e iluminación, para el Programa Presidenta en tu colonia, por un monto máximo de $590,000.00, se celebró bajo un concepto específico y para un programa específico. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 039)

La diversidad de los pagos realizados a (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS), fueron realizados por DISTINTOS CONCEPTOS por lo que cada factura es para un programa o actividad distinto, de acuerdo con las atribuciones establecidas a cada dependencia.

COPIA CONTROLADA

Ahora bien es menester precisar que los diversos pagos realizados, fueron por conceptos distintos al de arrendamiento de equipo de sonido e iluminación como se puede apreciar en el cuadro que antecede y con cargo a diferentes dependencias, para actividades o programas distintos al de "Presidenta en tu colonia", en el cual, el Ente fiscalizador pretende equivocadamente suponer que la totalidad de los pagos realizados con cargo a dicho contrato. Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

De lo anterior se desprende que debe ser solventada la observación por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas,

COPIA CONTROLADA

misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta; por lo tanto no se causan daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública.

OBSERVACIÓN 040

Además de no haber efectuado procedimiento respectivo de licitación para su adjudicación, se observa que el municipio no proporcionó evidencia de la justificación y fundamento legal por la contratación del arrendamiento de sonido e iluminación para los eventos denominados "Presidenta en tu Colonia", por los cuales se le adjudicó el contrato de arrendamiento al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), incumpliéndose con la obligación de asegurar al Ente público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, así como observar en adquisiciones criterios de economía, eficacia, eficiencia, en contravención a lo establecido en los artículos 33 y 101 párrafo sexto de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, 5 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Aunado a lo anterior se contravinieron las obligaciones que al Presidente Municipal y Oficial Mayor le establecen los artículos 29 fracción XIV y 66 fracción VII respectivamente, ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que consisten para el primero en administrar a la Hacienda Pública, y para el segundo en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-049/2018 de fecha 09 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el día 09 de marzo de 2018, mediante el cual no se anexa la evidencia de la justificación y fundamento legal por las cuales se le adjudicó este arrendamiento al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), esto mediante oficio N° 547/CCPA-OM-2018, de fecha 13 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor Municipal, recibido el día 13 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez,

COPIA CONTROLADA

lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 040

La observación es improcedente. Toda vez que la adjudicación objeto de la presente observación, se realizó apegada en todo momento a la legislación aplicable, estando debidamente fundamentada y justificada al amparo de la ley de la materia, situación contraria a la que el Ente Fiscalizador trata de observar, ya que en el punto III de Asuntos Generales del orden del día de la Sesión Extraordinaria 13/17 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 040), el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua dictaminó procedente llevar a cabo el relativo al Arrendamiento de Equipo de sonido e iluminación para llevar a cabo eventos de "Presidenta en tu colonia", solicitado por la Dirección de Desarrollo Humano y Educación, mediante un procedimiento de adjudicación directa con fundamento en lo dispuesto por los artículos 31 fracción II, inciso b), 51 y 101 numeral 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, justificando el supuesto de excepción en el sentido de que el importe de esta operación no excede de veinticinco veces la Unidad de Medida y Actualización vigente elevada al año, que en el año 2017, ascendía a la cantidad de $799,061.65 y por ende, en el contrato derivado de dicha dictaminación del Comité de Compras AD106/17 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 040) celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), cuyo objeto es el Arrendamiento de Equipo de sonido e iluminación para llevar a cabo eventos de "Presidenta en tu colonia", solicitado por la Dirección de Desarrollo Humano y Educación se pactó el monto máximo de $590,000.00, cantidad que en demasía se encuentra dentro de los límites y excepciones que establece la propia ley de la materia para los procedimientos de adjudicación directa, al amparo de los artículos antes referidos en el Dictamen del Comité de Compras.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXVIABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

COPIA CONTROLADA

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta.

COMENTARIOS

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,500,000.00

COPIA CONTROLADA

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento de Planetario Móvil para diversas actividades del año 2017, el cual se adjudicó mediante el procedimiento de Licitación Pública, emitiéndose el fallo N° O.M.17/17 del fecha 17 de mayo de 2017, para lo cual se celebró contrato abierto número O.M.17/17 el 17 de mayo de 2017, por un monto mínimo de $500,000.00 y un máximo de $1,500,000.00 ambos con IVA incluido, con una vigencia del 24 de enero al 12 de febrero de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,057,457.12

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento de sillas y carpas para eventos públicos de las Dependencia Centralizadas del Municipio de Chihuahua, solicitados por la Proveeduría Municipal, para lo cual se llevaron a cabo tres procesos de adjudicación, los cuales se detallan a continuación:

El primero por el arrendamiento de carpas y sillas para los eventos públicos de las Dependencias Centralizadas del Municipio de Chihuahua, adjudicado de manera directa a la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), arrendamiento autorizado en el Acta de Sesión Extraordinaria del Comité de Compras número 4/17 del 17 de febrero del 2017, fundamentando la excepción a la licitación pública en los artículos 31 fracción II, inciso b), 51 y 101 numeral 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, para lo cual se celebró contrato abierto número AD017/17 el 17 de febrero de 2017, por un monto mínimo de $162,000.00 y un máximo de $637,500.00 ambos con IVA incluido, con una vigencia del 17 de febrero al 31 de diciembre de 2017.

Posteriormente se celebró convenio de ampliación a este contrato el 08 de junio de 2017, en el que se acuerda el incremento del 30% del monto máximo del arrendamiento de carpas, es decir por la cantidad de $127,500.00 IVA incluido, con vigencia del 08 de junio al 31 de diciembre de 2017, para un total contratado de $765,000.00 IVA incluido.

Por el segundo proceso se lleva a cabo publicación el 13 de septiembre de 2017 del proceso de licitación pública número O.M.43/17, relativa al arrendamiento de sillas plegables, arrendamiento de sillas acojinadas y de sillas Tyffany, de igual forma para eventos públicos de las Dependencias Centralizadas del Municipio de Chihuahua, por un monto mínimo de $163,131.60 y un máximo de $543,772.00, sin embargo este proceso se declara desierta en virtud de que en la única propuesta económica presentada por la proveedor la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), fue desechada.

Por lo que se procedió a la adjudicación directa, misma que se autorizó en el punto 15 del Acta de Sesión Extraordinaria del Comité de Compras número 39/17 del 27 de septiembre de 2017, fundamentando la excepción a la licitación pública en los artículos 31 fracción II, inciso b), 51 y 101 numeral 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, para lo cual se celebró contrato abierto número AD234/17 el 27 de septiembre de 2017, por un monto mínimo de $163,131.60 y un máximo de $543,772.00 ambos con IVA incluido, con una vigencia del 27 de septiembre al 31 de diciembre de 2017.

OBSERVACIÓN 041

Se determina que esta operación que en total sumó erogaciones por la cantidad de $1,057,457.12, importe que fue fraccionado con el propósito de que los montos de adquisición encuadraran con los que la ley establece como excepción a la licitación pública, lo que contraviene el cuarto párrafo del artículo 101 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en el que se establece la prohibición de fraccionar las adquisiciones.

COPIA CONTROLADA

Por lo mencionado en el párrafo anterior y al no ser procedente la excepción, se determina que esta adquisición se debió licitar públicamente y al no hacerlo se contraviene el artículo 33 de la ley antes citada, del que se desprende que por regla general las adquisiciones se deberán realizar a través del procedimiento ya mencionado.

Aunado a lo anterior se contravinieron las obligaciones que al Presidente Municipal y Oficial Mayor le establecen los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 66 fracciones VII y XIII respectivamente, ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que consisten para el primero en administrar a la Hacienda Pública, y para el segundo en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 041:

La observación es improcedente. Toda vez que el Municipio de Chihuahua realizó el procedimiento de licitación pública identificado bajo el número O.M. 43/17 relativo al arrendamiento de sillas plegables, arrendamiento de sillas acojinadas y arrendamiento de sillas tiffany, el cual se declaró desierto por no haber proposiciones solventes para dicha partida. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 041)

Así mismo, el Municipio de Chihuahua realizó el procedimiento de licitación pública identificado bajo el número O.M. 36/17 BIS relativo al arrendamiento de carpas para los eventos públicos y/o apoyos de las dependencias centralizadas del Municipio de Chihuahua, solicitado por la Proveeduría Municipal, del cual derivó en la adjudicación de un contrato de Arrendamiento identificado bajo el numero O.M. 36/17-BIS celebrado con el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios). (Se adjunta a los Anexos de la Observación 041)

Por lo que la aseveración del Ente fiscalizador es incorrecta, toda vez que el Municipio de Chihuahua oportunamente llevó a cabo los procedimientos de licitación pública O.M. 43/17 y O.M. 36/17 BIS cumpliendo cabalmente con el articulo 33 la ley de la materia.

Ahora bien, respecto del supuesto de fracción al que hace alusión el Ente fiscalizador, el mismo es impreciso e incorrecto, ya que se actualizaron los supuestos de los artículos 31 fracción II y 101 de la ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, toda vez que en los contratos de Adjudicación Directa identificados bajo los números AD017/17 y AD139/17 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 041), el primero de ellos por concepto de arrendamiento de carpas y sillas para los eventos públicos de las dependencias centralizadas del Municipio de Chihuahua y el segundo de ellos por concepto de

COPIA CONTROLADA

ampliación al contrato AD017/17 exclusivamente en lo correspondiente al arrendamiento de carpas, en ningún momento se excede del importe de 25 veces el salario mínimo vigente, y una vez agotados los montos máximos de dichos contratos por ambos conceptos, es decir, por el arrendamiento de carpas y sillas, se realizaron los procedimientos de licitación pública anteriormente señalados, a efecto de dar cumplimiento a la ley de la materia.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que

COPIA CONTROLADA

las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, los contratos celebrados fueron con el propósito de arrendar carpas y sillas para eventos a realizarse por parte de las Entidades Centralizadas, mismas que según se denota en la vigencia que se celebró para tal efecto, estas son coincidentes principalmente en el segundo semestre del ejercicio auditado, situación que en base al presupuesto destinado debió considerarse para obtener las mejores condiciones para el Ente.

COMENTARIOS

4) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,102,000.00

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento del inmueble ubicado en la calle Libertad N° 1012 de la Colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, con el propósito de establecer las oficinas de la Dirección de Desarrollo Humano y Educación, para lo cual se celebró contrato N° CD001/17 el 11 de enero de 2017, por un monto de $1,102,000.00 IVA incluido, con vigencia del 01 de febrero al 09 de septiembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $709,727.04

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento de 86 cajones de estacionamiento ubicados en la intersección de las Calles Victoria y 2ª, Colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, para ser utilizado por el personal adscrito a diferentes Dependencias del Municipio de Chihuahua, para lo cual se celebró contrato N° CD024/17 el 01 de enero de 2017, por un monto de $709,727.04 IVA incluido, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $556,800.00

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento del predio ubicado en la Calle Cuarta número 606 de la Colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, para ser utilizado como estacionamiento, mismo que incluye 40 espacios para vehículo, para lo cual se celebró contrato N° CD028/17 el 01 de enero de 2017, por un monto de $556,800.00 con IVA incluido, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

7) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $449,806.56

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento del edificio ubicado en la Avenida Independencia número 800 Altos de la Colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, con el propósito de albergar las instalaciones del Departamento de Gobernación de la Secretaria del Ayuntamiento, para lo cual se celebró contrato N° CD027/17 el 01 de enero de 2017, por un monto de $449,806.56 con IVA incluido, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

8) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $321,285.48

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento del inmueble ubicado en la Calle Sexta, esquina con Calle Francisco Xavier Mina número 2013 de la Colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, con el propósito de destinarlo a diversas unidades del Municipio de Chihuahua, para lo cual se celebró contrato N° CD003/17 el 01 de enero de 2017, por un monto de $321,285.48 con IVA incluido, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

9) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $252,744.96

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento del inmueble ubicado la Calle Sexta número 2005 de la Colonia Centro de esta Ciudad de Chihuahua, con el propósito de destinarlo por el personal adscrito al Departamento de Servicios Generales del Municipio de Chihuahua, para lo cual se celebró contrato N° CD074/17 el 01 de enero de 2017, por un monto de $252,744.96 con IVA incluido, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

10) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,350,241.79

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento de máquinas de copiado para distintas dependencias del Municipio de Chihuahua, según Acta de Sesión Extraordinaria del Comité de Compras número 9/17 del 16 de marzo de 2017, fundamentando la excepción a la licitación pública en los artículos 31 fracción II inciso b), 51 y 101 numeral 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, para lo cual se celebró contrato N° AD100/17 el 18

COPIA CONTROLADA

de marzo de 2017, por un monto de $882,708.27 IVA incluido, con una vigencia del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2017.

OBSERVACIÓN 042

Para este arrendamiento que representa una erogación de $1,350,241.79, no se efectuó procedimiento de licitación, lo que contraviene los artículos 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que para que los entes públicos contraten Arrendamientos deben hacerlo a través de un procedimiento de licitación, ya sea pública o restringida, así como también en inobservancia de las obligaciones que al Presidente Municipal y al Oficial Mayor les establece los artículos 29 fracción XXXIII y 66 fracción VII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, el cual establece la obligación a cargo del primero de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, así como lo pactado en convenios celebrados por el Municipio con las autoridades federales y estatales y al segundo de intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

Los pagos señalados se integran de la siguiente manera:

N° de Factura	Fecha Factura	N° de Cheque	Fecha Cheque		Importe
15633	30/05/2017	76182	14/07/2017	$	161,383.34
19347	30/08/2017	24554	21/09/2017		157,123.64
4419/4420	27/09/2017	24675	13/10/2017		155,523.21
22049	25/10/2017	25031	17/11/2017		147,075.08
16899	29/06/2017	77776	26/07/2017		146,523.41
4663/4664	15/11/2017	25399	07/12/2017		145,656.87
17736	20/07/2017	78373	21/08/2017		138,654.61
23729	22/11/2017	25399	07/12/2017		130,311.05
15148	18/05/2017	75902	31/05/2017		95,416.66
15126	18/05/2017	75902	31/05/2017		72,573.92
			Total	$	1,350,241.79

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 042

La observación es improcedente. Toda vez que el Municipio de Chihuahua realizó los procedimientos de licitación pública identificadas bajo los número O.M. 05/17 y O.M. 05/17 BIS

COPIA CONTROLADA

(Se adjunta a los Anexos de la Observación 042) ambas relativas al arrendamiento de máquinas de copiado para las distintas dependencias del Municipio de Chihuahua, por lo que la aseveración del Ente fiscalizador es incorrecta y tendenciosa, toda vez que en la sesión Extraordinaria del Comité de Compras, identificada bajo el número S.E. 09/17 de fecha 16 de marzo de 2017 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 042), de la cual el Ente fiscalizador tiene conocimiento, tal y como lo refiere en la redacción de la presente observación, fehacientemente se desprende que la contratación del arrendamiento en cuestión se realiza con fundamento en lo dispuesto en los artículos 31, fracción II, inciso b), 51 y 102 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por haberse declarado desiertos 2 (dos) procedimientos de licitación pública y no con fundamento en el artículo 101 numeral 1, como tendenciosamente incorrecto lo asevera el Ente Fiscalizador en su observación.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa lo relativo a la cantidad de $882,708.27 IVA incluido, del cual efectivamente se concluye efectuar de manera directa derivado de la realización de dos procedimientos de licitación previos, de los cuales se anexa soporte documental que lo avala; por lo tanto no se causan daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública.

OBSERVACIÓN 043

Por el período analizado, se realizaron pagos por un total de $1,350,241.79 al proveedor, por concepto de arrendamiento de máquinas de copiado para distintas dependencias del Municipio de Chihuahua, derivado del contrato número AD100/17, celebrado el 18 de marzo de 2017, por un importe máximo de $882,708.27 con IVA incluido, determinándose una diferencia entre lo contratado y lo pagado de $467,533.52, monto que constituye en pago injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Lo anterior en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracciones XI y XIII; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y el segundo, a cargo del Tesorero, de intervenir en los actos y contratos que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el Municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-049/2018 de fecha 09 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el día 09 de marzo de 2018, mediante el cual proporcionó únicamente el contrato número AD100/17 del 18 de marzo de 2017, sin embargo dicho instrumento legal, no ampara la totalidad de los pagos efectuados en el ejercicio de 2017

COPIA CONTROLADA

a la Persona Moral Aplicativos de (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), esto mediante oficio N° 547/CCPA-OM-2018, de fecha 13 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor Municipal, recibido el día 13 de marzo de 2018 por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 043

La observación es improcedente. Toda vez que la cantidad que refiere el Ente Fiscalizador en su observación de cuenta, es decir la cantidad de $1´350,241.79, pretende equivocadamente, encuadrarla como pagos exclusivamente por concepto de arrendamiento de máquinas de copiado, para distintas dependencias del Municipio de Chihuahua, omitiendo el análisis exhaustivo y detallado de la documentación presentada por el Municipio de Chihuahua, es decir, del contrato AD100/17 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), siendo que por éste contrato se pactó como contraprestación la cantidad de $882,708.27 considerando el Impuesto al Valor Agregado. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 043). Adicionalmente en fecha 08 de Septiembre de 2017, se celebró la Sesión Extraordinaria S.E. 36/17 del Comité de Compras (Se adjunta a los Anexos de la Observación 043) en la cual en el punto 8 de la citada sesión, se notificó la ampliación al contrato AD100/17 por un importe de $264,812.49 que corresponde al 30% del monto máximo del contrato de referencia, con fundamento en el artículo 58 de la ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

En este orden de ideas, el pago de ambos importes arroja como total la cantidad de $1´147,520.76 los cuales se realizaron al amparo del contrato AD100/17 por concepto de arrendamiento de máquinas de copiado, para distintas dependencias del Municipio de Chihuahua.

Ahora bien, por lo que respecta a la cantidad restante de $202,721.03, el mismo contrato AD100/17 establece en su CLÁUSULA TERCERA. Punto 6 que el costo excedente por copia será de $0.27 centavos, por lo que, dicha cantidad corresponde a pagos realizados por dicho concepto de excedente de copias, el cual se encuentra expresamente plasmado en las diversas solicitudes de pago en línea separada al concepto de arrendamiento de equipo de copiado, por lo que dicha erogación se encuentra totalmente justificada, ya que dicho concepto se prevé en el mismo contrato AD 100/17.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho concepto se encuentra

COPIA CONTROLADA

debidamente justificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éste el contrato AD100/17 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios).

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de

COPIA CONTROLADA

resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, respecto de la ampliación de contrato por la cantidad total de $264,812.49 autorizado en el Punto N° 8 del Acta Extraordinaria N° S.E. 36/17, en la cual el Comité de Compras lo autoriza, no se proporcionó convenio modificatorio que lo acredite.

No se solventa la diferencia restante por $202,721.03 de la cual, aún y cuando efectivamente en el contrato N° AD100/17 establece en su cláusula Tercera, punto N° 6, que "el costo excedente por copia será de $0.27 centavos", en su cláusula Segunda que refiere a la contraprestación, únicamente establece que "el Municipio ejercerá los siguientes mínimos y máximos, montos que incluye el Impuesto al Valor Agregado", los cuales señalan el "mínimo y máximo de equipos a contratar", así como el costo mensual, sin especificar el número de copias límite, y del cual al ser superado éste, se pueda cobrar un "costo excedente", además de no anexar evidencia documental que acredite que los pagos sin contrato, fueron derivados del incremento en el número de copias, y donde se especificó de origen.

COMENTARIO

11) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $672,341.12

Importe que corresponde al pago por el arrendamiento de máquinas de copiado para las distintas Dependencias del Municipio, adjudicándole las partidas dos y tres del procedimiento de Licitación Pública número O.M.-05/17, mediante acta de fallo del 10 de febrero de 2017, para lo cual se celebró contrato abierto a precios unitarios, de mismo número al de la licitación el 10 de febrero de 2017, por un importe máximo de $1,022,786.67 y una vigencia del 13 de febrero al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.3.3. SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS $12,824,620.63

El monto analizado se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	$ 2,899,999.98	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	713,400.00	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	713,400.00	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1,759,096.00	(4
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1,276,000.00	(5
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1,212,200.00	(6
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	800,000.00	(7
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	706,000.00	(8
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	650,000.00	(9
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	580,000.00	(10
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	957,724.65	(11
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	556,800.00	(12
Total	$ 12,824,620.63	

Se verificó que los registros contables se realizaran de manera correcta y oportuna, se solicitaron los contratos de prestación de servicios, mismos que se apegaran al cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, se validó que se cumpliera con lo establecido en los contratos de prestación de servicios, desde el objeto de los mismos, el monto acordado como pago y la evidencia de los servicios contratados.

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,899,999.98

Se celebró contrato de prestación de servicios N° AD111/17 de fecha 03 de abril de 2017, por un monto de $2,900,000.00 IVA incluido, con el objeto de prestar servicios jurídicos para el asesoramiento y seguimiento de diversos temas legales, el cual fue solicitado por la Secretaría del H. Ayuntamiento, autorizándose su adjudicación en la Cuarta Sesión Ordinaria del 03 de abril de 2017, por parte del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua con fundamento en los artículos 31 fracción II, inciso b) y 102 apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua; la vigencia del contrato celebrado fue del 03 de abril al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $713,400.00

Se celebró contrato de prestación de servicios N° AD273/17 el 01 de noviembre de 2017, por un monto de $713,400.00 IVA incluido, con vigencia del 01 de noviembre al 28 de diciembre de 2017, con el fin de dar realizar el Proyecto de actualización del reglamento de Desarrollo Urbano Sostenible del Municipio de Chihuahua, mismo que fue solicitado por la Dirección de Desarrollo Urbano y Ecología.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $713,400.00

Se celebró contrato de prestación de servicios N° AD274/17 el 01 de noviembre de 2017, por un monto de $713,400.00 IVA incluido, con vigencia del 01 de noviembre al 28 de diciembre de 2017, con el fin de

COPIA CONTROLADA

dar realizar el Proyecto de actualización del reglamento de Construcciones y Normas Técnicas para el Municipio de Chihuahua, solicitado por la Dirección de Desarrollo Urbano y Ecología.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

4) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,759,096.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° 004/2017 celebrado el 09 de marzo de 2017, por un monto de $1,759,096.00 IVA incluido y un período de ejecución del 09 de marzo al 28 de abril del 2017, con el fin de elaborar el Proyecto Ejecutivo de Senderos Seguros, el cual se adjudicó de manera directa según dictamen N° 008/2017 del 7 de marzo de 2017 con fundamento en los artículos 34 fracción III, 48 fracción II y 80 fracción X de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,276,000.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° 005/2017 del 27 de marzo de 2017, por un monto de $1,276,000.00 IVA incluido, para la elaboración del Estudio de Movilidad Vehicular de la Zona Nor-Poniente de la ciudad en su contexto con la Avenida de la Cantera, en el cual se pactó un período de ejecución del proyecto del 27 de marzo al 25 de mayo del 2017, mismo que se desprende del procedimiento en la modalidad de adjudicación directa según dictamen N° 007/2017 del 07 de marzo de 2017 con fundamento en los artículos 34 fracción III, 48 fracción II y 80 fracción X de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua,.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,212,200.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° AD099/2017 celebrado el 01 de abril de 2017, el cual se adjudicó de manera directa según acta Décima Tercera Sesión Extraordinaria del 06 de abril de 2017 emitido por parte del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua con fundamento en el artículo 31 fracción II, inciso b y 102, apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por un monto de $1,212,200.00 IVA incluido, para la renovación de póliza de mantenimiento y actualización de versiones del Sistema Recaudador Municipal (SRM), Sistema de Notarios y Desarrollo Urbano, con una vigencia en su ejecución del 01 de abril al 31 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

7) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $800,000.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° 175/2017 celebrado el 03 de noviembre de 2017, por un monto de $800,000.00 IVA incluido, con el objeto de elaborar un estudio técnico de las cuencas hidrológicas, el Sauz-Encinillas y Sacramento, para lo cual se pactó un período de ejecución del estudio del 3 de noviembre al 31 de diciembre de 2017, el cual se adjudicó de manera directa según dictamen N° 151/2017 del 17 de octubre de 2017 y aclaración con el mismo número de fecha 3 de noviembre del 2017 con fundamento en el artículo 34 fracción II, 48 fracción II y 80 fracción X de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua,.

COPIA CONTROLADA

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

8) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $706,000.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° AD263/2017 celebrado el 20 de octubre de 2017 por un monto de $706,000.00 IVA incluido, con el propósito de actualizar la normatividad Municipal vigente en base al Plan de Acción Climática del municipio, para el cual se pactó un período de ejecución del 20 de octubre al 15 de diciembre del 2017, mismo que se adjudicó de manera directa en la Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del 27 de septiembre de 2017 emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua con fundamento en el artículo 31 fracción II inciso b) y 102, apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

9) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $650,000.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° AD280/2017 de fecha 16 de noviembre de 2017 con el objeto de elaborar el Sistema de Información Geográfica (SIG) de la Zona Rural del Municipio de Chihuahua, pactándose un período de ejecución del 16 de noviembre al 31 de diciembre de 2017 por un monto de $650,000.00 IVA incluido, el cual se adjudicó de manera directa en la sesión extraordinaria N° 46/17 del 14 de noviembre de 2017, acta emitida por parte del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua con fundamento en el artículo 31 fracción II inciso b) y 101 numeral 1, 102, apartado A, fracción XI y demás relativos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua,

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

10) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $580,000.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° AD316/2017 de fecha 14 de noviembre de 2017, por un monto de $580,000.00 IVA incluido, con el objeto de prestar servicios de asesoría, acompañamiento y soporte para la integración de proyecto de presupuesto de egresos para el Ejercicio Fiscal 2018 en cumplimiento con la Ley de Disciplina Financiera, para el cual se pactó un período de ejecución del 14 de noviembre al 31 de diciembre de 2017, servicio que fue solicitado por el área de Oficialía Mayor, mismo que se adjudicó de manera directa en la Sesión Extraordinaria N° 46/17 con fecha 14 de noviembre de 2017 del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua con fundamento en el artículo 31 fracción II, inciso b y 101 numeral 1, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

11) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $957,724.65

Importe derivado del contrato de prestación de servicios N° AD210/2017 del 07 de agosto de 2017, por un monto de $957,724.65 IVA incluido, con el objeto capacitar al personal de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, y con ello obtener la certificación “Excelente Lugar para Trabajar” mediante la impartición de 3 talleres del 07 de agosto al 31 de diciembre de 2017, servicio que se adjudicó de manera directa en la Décimo Sexta Sesión Extraordinaria del 11 de mayo de 2017, emitida por parte del Comité

COPIA CONTROLADA

de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento en el artículo 31 fracción II, inciso b 34 y 102 apartado A, fracción XI, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

12) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $556,800.00

Importe derivado del contrato de prestación de servicios a precios unitarios y tiempo N° 003/2017 celebrado el 08 de marzo de 2017, por un monto de $556,800.00 IVA incluido, para la elaboración del Proyecto Ejecutivo para el acondicionamiento y mejora de celdas estudio técnico de las cuencas hidrológicas, el Sauz-Encinillas y Sacramento, y 2 del Relleno Sanitario, para lo cual se pactó un período de ejecución del servicio del 08 al 22 de marzo de 2017, el cual se adjudicó de manera directa según dictamen N° 1006/2017 de fecha 07 de marzo de 2017, con fundamento en el artículo 34 fracción II, 48 fracción II y 80 fracción X de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.3.4. SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS, COMERCIALES $17,271,308.90

La muestra analizada, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
Servicios Financieros, Bancarios, Comerciales			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Seguros flotilla vehicular	$ 5,756,797.49	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Seguros flotilla vehicular	2,561,055.30	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Seguro helicóptero	424,576.03	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Seguros bienes inmuebles	292,294.48	(1
	Subtotal	$ 9,034,723.30	
Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Comisiones por manejo de cuenta	$ 8,236,585.60	(3
	Subtotal	$ 8,236,585.60	
	Total	$ 17,271,308.90	

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportados documentalmente, validando que el procedimiento de adjudicación se apegara a las disposiciones legales y normatividad aplicable, se verificó la celebración de los contratos respectivos, se validó la existencia y suficiencia presupuestal, los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $5,756,797.49, (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,561,055.30 Y (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $292,294.48

El monto total de $8,610,147.27 corresponde a las erogaciones efectuadas por la adquisición de seguros para la flotilla vehicular, bienes inmuebles y helicóptero, misma que fue autorizada por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua realizar mediante licitación pública por un monto total de $6,633,600.00 IVA incluido, según consta en el acta de la Sesión Ordinaria N° 06/16 del 07 de diciembre de 2016.

Por lo cual, se lleva a cabo la Licitación Pública N° O.M. 23/16 del 10 de diciembre de 2016, misma que fue objeto de 23 partidas, de la cual se emitió el fallo correspondiente el 29 de diciembre del mismo año.

Cabe mencionar, que la partida N° 18 referente a la adquisición de la póliza del helicóptero, quedó desierta, misma que fue contratada con posterioridad por un monto de $424,576.03 IVA incluido.

OBSERVACIÓN 044

Según se establece en la acta de la Sesión Ordinaria N° 06/16 del 07 de diciembre del 2016, emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, se asigna una partida para realizar la adquisición de seguros para la flotilla vehicular, bienes inmuebles y helicóptero, hasta por un monto total de $6,633,600.00 IVA incluido, sin embargo, la suma de los montos asignados es por el importe de $8,610,147.27 IVA incluido, adicionándosele lo referente al helicóptero que se declara desierta derivada de no presentar propuestas y que posteriormente se adjudica de manera directa por la cantidad de $424,576.03 IVA incluido, lo que da un total de $9,034,723.30, observándose que la Licitación Pública N° O.M. 23/16 debió declararse desierta derivado de que las ofertas económicas presentadas, excedieron el monto autorizado, lo anterior en incumplimiento a lo establecido en el artículo 136 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Así como las establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 66 fracciones VII y XV, estos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar por conducto de las dependencias la Hacienda Pública Municipal, implementando los controles técnicos y financieros respectivos, el segundo a cargo del Oficial Mayor, de intervenir en las adquisiciones y vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 044

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el monto autorizado por el Comité de Compras en la Sesión Ordinaria identificada bajo el numero S.O. 06/16 celebrada en la fecha del 07 de diciembre de 2016 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 044), en la cual se dictaminó la contratación relativa a la adquisición de pólizas de seguros para la flotilla vehicular del Municipio de Chihuahua, a través del procedimiento de licitación pública, obedecía a la disponibilidad y asignación del Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua para el ejercicio fiscal 2017, el cual a la fecha del 07 de diciembre de 2016, aún no se encontraba autorizado por parte del H. Ayuntamiento de Chihuahua, presupuesto que fue aprobado mediante Acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria del H. Ayuntamiento de Chihuahua S.O. 23/16 verificada en la fecha del 26 de Diciembre de 2016, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 044) por lo que, el monto sometido a autorización del Comité de Compras no era el aún asignado a la partida presupuestal para tal contratación, sino que se trataba de un monto aproximado sujeto en todo momento a la disponibilidad presupuestal que en su momento se autorizara por el H. Ayuntamiento de Chihuahua en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua para el ejercicio fiscal 2017, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 31 de diciembre de 2016.

Ahora bien, en relación a la aseveración del Ente fiscalizador en la cual determina que dicho procedimiento licitatorio debió declararse desierto, debido a que las ofertas económicas presentadas excedieron el monto autorizado, es menester hacer puntual mención, que a la fecha del fallo de la licitación pública identificada bajo el número O.M. 23/16 relativa a la adquisición de pólizas de seguro para la flotilla vehicular, acto el cual se llevó a cabo en la fecha del 29 de Diciembre de 2016, el Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua para el ejercicio fiscal 2017, ya se encontraba debidamente autorizado por el H. Ayuntamiento de Chihuahua mediante Acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria del H. Ayuntamiento de Chihuahua S.O. 23/16 verificada en la fecha del 26 de Diciembre de 2016, tal y como se demostró en el párrafo que antecede, por lo que se denota fehacientemente, que en ningún momento se contravino la ley de la materia, ya que al momento de la adjudicación de todas las pólizas referidas por el Ente fiscalizador, la partida presupuestal asignada para tales efectos ya contaba con presupuesto suficiente y disponible para llevar a cabo la contratación en comento, como se dispone en la ley de la materia. Así mismo, es necesario hacer del conocimiento del Ente fiscalizador, que la improcedente observación, carece de fundamento legal, ya que fundamento legal plasmado por el Ente fiscalizador en el documento de observaciones (artículo 136 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua) es incorrecto e inaplicable para el caso concreto que nos ocupa, ya que dicho precepto legal, corresponde al apartado de los <u>Proyectos de Inversión a largo plazo,</u> y tal y como lo establece el artículo 121 de la citada ley, que a la letra reza:

TÍTULO SÉPTIMO
DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA A LARGO PLAZO
CAPÍTULO I
PROCEDIMENTO DE CONTRATACIÓN
DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 121. Las disposiciones del presente Título, <u>únicamente serán aplicables para los proyectos de inversión pública a largo plazo,</u> regulados por la ley de la materia.

COPIA CONTROLADA

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad,

COPIA CONTROLADA

sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, tal como se establece por parte del Comité de Compras en la Sesión Ordinaria N° 06/16 del 07 de diciembre del 2016, se asignó una partida inferior para realizar la adquisición de seguros para la flotilla vehícular, bienes inmuebles y helicóptero, a la finalmente adjudicada, motivo por el cual debió declararse desierta.

OBSERVACIÓN 045

El Ente autorizó indebidamente exentar de las garantías de cumplimiento de contrato, así como de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios en las bases de licitación en su punto N° 9, inciso (A, por lo que se incumple con lo establecido en el artículo 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Así como las establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 66 fracciones VII y XV, estos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar por conducto de las dependencias la Hacienda Pública Municipal, implementando los controles técnicos y financieros respectivos, el segundo a cargo del Oficial Mayor, de intervenir en las adquisiciones y vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 045

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que Ente Fiscalizador, no considera en el análisis que le llevó a erróneamente determinar la presente observación, la totalidad de la legislación aplicable al caso concreto, ya que únicamente se limita a observar lo dispuesto por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua; omitiendo además considerar y analizar lo que el Municipio de Chihuahua le respondió en los oficios No. UJ-0416/2018 y 482/CCPA-OM-2018, el cual dio respuesta al oficio AECF-046/2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 045) en el cual textualmente se le comenta lo siguiente:

COPIA CONTROLADA

"EN LO QUE RESPECTA A SU SOLICITUD RELATIVA A LOS CONTRATOS CELEBRADOS CON EL LICITANTE GANADOR DE LA LICITACIÓN PÚBLICA IDENTIFICADA CON EL NÚMERO O.M. 23/16, REFERENTE A LA ADQUISICIÓN DE PÓLIZAS DE SEGUROS PARA LA FLOTILLA VEHICULAR, BIENES INMUEBLES Y HELICÓPTERO PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, ASÍ COMO LAS GARANTÍAS DE CUMPLIMIENTO, ME PERMITO MANIFESTARLE QUE DE CONFORMIDAD A LO DISPUESTO EN EL NUMERAL 13 DE LAS BASES A LAS QUE SE SUJETÓ EL PROCESO DE LICITACIÓN PÚBLICA OM-23/16, QUE LA FUENTE GENERADORA DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PARTES ES LA PÓLIZA DE SEGURO, LA CUAL SE CONSIDERA COMO EL CONTRATO.

ASÍ MISMO, EL APARTADO NO. 9 DE LAS BASES, ESTABLECE QUE EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LA LEY DE INSTITUCIONES DE SEGUROS Y DE FIANZAS, LAS INSTITUCIONES Y SOCIEDADES MUTUALISTAS DE SEGUROS SE ENCUENTRAN IMPEDIDAS PARA GARANTIZAR LA SERIEDAD DE SUS PROPOSICIONES ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES QUE CONTRAIGAN CON MOTIVO DE LOS CONTRATOS QUE CELEBREN CON LOS USUARIOS DE LOS SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO QUE PRESTEN, POR LO QUE DICHAS INSTITUCIONES ESTÁN EXENTAS DE OTORGAR LAS GARANTÍAS PREVISTAS EN EL ARTÍCULO 39 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y OBRA PÚBLICA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA, YA QUE TAL OBLIGACIÓN IMPLICARÍA PARA LAS REFERIDAS INSTITUCIONES DE SEGUROS CONSTITUIR UNA DOBLE GARANTÍA, INDEPENDIENTEMENTE DE QUE INCURRIRÍAN EN VIOLACIONES A LAS DISPOSICIONES QUE REGULAN SU ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO.

Para conocimiento del Ente fiscalizador se aclara que de conformidad con los artículos 1, 4, 15, 294 fracción VI y demás relativos aplicables de la Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas,

LEY DE INSTITUCIONES DE SEGUROS Y DE FIANZAS

TÍTULO PRIMERO
DE LAS DISPOSICIONES PRELIMINARES

CAPÍTULO ÚNICO

ARTÍCULO 1.- La presente Ley es de interés público y tiene por objeto regular la organización, operación y funcionamiento de las Instituciones de Seguros, Instituciones de Fianzas y Sociedades Mutualistas de Seguros; las actividades y operaciones que las mismas podrán realizar, así como las de los agentes de seguros y de fianzas, y demás participantes en las actividades aseguradora y afianzadora previstos en este ordenamiento, en protección de los intereses del público usuario de estos servicios financieros.

Las instituciones nacionales de seguros y las instituciones nacionales de fianzas se regirán por sus leyes especiales y, a falta de éstas o cuanto en ellas no esté previsto, por lo que estatuye el presente ordenamiento.

ARTÍCULO 4.- En lo no previsto en esta Ley o en sus leyes especiales, competerá a la Secretaría la adopción de todas las medidas relativas a la creación, funcionamiento y disolución de las instituciones nacionales de seguros y de las instituciones nacionales de fianzas.

COPIA CONTROLADA

Las inversiones que conforme a esta Ley realicen las instituciones nacionales de seguros y las instituciones nacionales de fianzas en títulos representativos del capital social de personas morales, no computarán para considerar a las emisoras como empresas de participación estatal y no estarán sujetas a las disposiciones aplicables a las entidades de la Administración Pública Federal.

Las instituciones nacionales de seguros y las instituciones nacionales de fianzas, en las contrataciones de servicios que requieran para realizar las operaciones y servicios previstos en los artículos 118 y 144 de esta Ley, no estarán sujetas a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
…

ARTÍCULO 15.- Mientras las Instituciones y Sociedades Mutualistas no sean puestas en liquidación o declaradas en quiebra, se considerarán de acreditada solvencia y no estarán obligadas, por tanto, a constituir depósitos o fianzas legales a excepción de las responsabilidades que puedan derivarles de juicios laborales, de amparo o por créditos fiscales.

TÍTULO SÉPTIMO
DE LAS PROHIBICIONES A LAS INSTITUCIONES

CAPÍTULO PRIMERO
DE LAS INSTITUCIONES DE SEGUROS

ARTÍCULO 294.- A las Instituciones de Seguros les estará prohibido:

I.
a)
b)
II.
a)
b)
c)

III.
IV.
V.
VI. Otorgar avales, fianzas o cauciones. Los seguros de caución previstos en la fracción XII del artículo 27, así como las fianzas que se otorguen en los términos del último párrafo del artículo 25 de esta Ley, no se considerarán para estos efectos;

Es por lo antes fundado y motivado, que el Ente Fiscalizador omitió la revisión de LEY DE INSTITUCIONES DE SEGUROS Y DE FIANZAS, por lo que omitió el análisis y revisión de la legislación a la cual están sometidas las instituciones de seguros y fianzas, y en consecuencia no acredita los motivos y fundamentos legales que aduce en su equivocada observación.

Aunado a lo anterior se hace del conocimiento al ente auditor el Criterio Normativo de la Secretaria de la Función Pública, denominado "Garantía de Cumplimiento - Improcedencia de Requerirla a Instituciones de Seguros (AD-02 actualizado Diciembre 2010)" mismo que se encuentra vigente, en la dirección http://uncp.funcionpublica.gob.mx/unaop1.htm, el cual señala:

COPIA CONTROLADA



uncp.funcionpublica.gob.mx/unaop1.htm

SFP

UNIDAD DE NORMATIVIDAD DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

Ir a Página de inicio

Garantía de Cumplimiento - Improcedencia de Requerirla a Instituciones de Seguros

Con relación a la procedencia o improcedencia de requerir la garantía de cumplimiento a que se refiere el artículo 48 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, en los contratos que celebren las dependencias y entidades con las instituciones de seguros, el criterio establecido al respecto es el siguiente:

De acuerdo con el artículo 14 de la Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros, en tanto las instituciones de seguros no sean puestas en liquidación o declaradas en quiebra, las mismas se considerarán de acreditada solvencia y no estarán obligadas por tanto, a constituir depósitos o fianzas legales, salvo en tratándose de responsabilidades que puedan derivarles de juicios laborales, de amparo o por créditos fiscales.

Asimismo, el artículo 62 del citado ordenamiento prohíbe a las instituciones de seguros otorgar avales, fianzas o cauciones, así como dar en garantía sus propiedades, o en prenda títulos o valores de su cartera, entre otras operaciones.

De acuerdo con lo anterior y tomando en cuenta que en los términos de la Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros, estas instituciones se encuentran impedidas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones que contraigan con motivo de los contratos que celebren con los usuarios de los servicios de aseguramiento que prestan, no es necesario exigir a dichas instituciones que otorguen la garantía de cumplimiento de contrato a que se refiere el artículo 48 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, ya que tal obligación implicaría para las referidas instituciones de seguros constituir una doble garantía, independientemente de que incurrirían en violación a las disposiciones que regulan su organización y funcionamiento.

Cabe señalar que en caso de incumplimiento de las obligaciones contraídas, deberá comunicarse a la Unidad de Normatividad de Contrataciones Públicas de la Secretaría de la Función Pública, para los efectos de los artículos 59 y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

AD-2
Noviembre de 2001
(actualizado Diciembre 2010)

Documentos disponibles por ftp

Lo anterior se equipara con la Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas como lo establecen las Disposiciones Transitorias numeral Segunda, de dicha ley que señala:

"Segunda.- Cuando las leyes y disposiciones administrativas hagan referencia a la Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros, Ley Federal de Instituciones de Fianzas o Ley General de Instituciones de Seguros, después de la fecha en que queden abrogadas, se entenderá que se hace a la Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas, en las materias que la misma regula."

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que

COPIA CONTR

deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, tal como se establece en la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, en su artículo 4, que entre otros dice:

"Las Instituciones Nacionales de Seguros y las Instituciones Nacionales de Fianzas, en las contrataciones de servicios que requieran para realizar las operaciones y servicios previstos en los artículos 118 y 144 de esta Ley, no estarán sujetas a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público", sin embargo, la inobservancia según se planteó fue a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, de la cual no se da respuesta o precisión al respecto.

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $424,576.03

Adquisición correspondiente al seguro del helicóptero propiedad del municipio, la cual se realiza de manera directa en base a la Sesión Extraordinaria N° S.E. 48/17 del 24 de noviembre de 2017, emitida por parte del Comité del Compras del Municipio de Chihuahua.

Cabe mencionar, que esta adjudicación se declaró desierta en el procedimiento de Licitación Pública N° O.M. 23/16 del 10 de diciembre de 2016.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

OBSERVACIÓN 046

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta registró erogaciones con todas las fuentes de financiamiento por la cantidad de $24,670,517.65; sin embargo esta partida cuenta con un presupuesto para el ejercicio fiscal auditado de $14,143,443.34, lo que deriva en un sobre ejercicio por la cantidad de $10,527,074.31, contraviniendo los artículos 44 y 46 la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen que no podrán asignarse recursos mayores a los presupuestados y que ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto que lo autorice y tenga saldo suficiente para cubrirlo. Lo anterior en inobservancia a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XVI y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y la segunda a cargo del Tesorero de llevar el control del presupuesto y que los gastos que se realicen de conformidad con las partidas establecidas del mismo, así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 046

La observación es improcedente, toda vez que el ente fiscalizador refiere que la cuenta (sic) registró erogaciones con todas las fuentes de financiamiento por la cantidad de $24,670,517.65, sin embargo, dicha cantidad no corresponde a una cuenta, sino al saldo total de las erogaciones del rubro servicios financieros, bancarios y comerciales, que agrupa diversas partidas como son:

- ✓ ***Servicios financieros y bancarios***

COPIA CONTROLADA

- ✓ ***Servicios financieros y comerciales***
- ✓ ***Comisiones por cobranza de impuestos y derechos***
- ✓ ***Comisiones por recaudación DAP***
- ✓ ***Comisiones por manejo de cuenta***
- ✓ ***Seguros y fianzas***
- ✓ ***Seguros de vehículos***
- ✓ ***Seguros de bienes inmuebles***
- ✓ ***Fletes, maniobras y almacenajes***
- ✓ ***Avaluó de bienes muebles e inmuebles***
- ✓ ***Otros servicios***

De forma tal que el referido sobre ejercicio resulta al contrastar las cantidades ejercidas en este rubro de gasto únicamente contra el primer momento contable denominado presupuesto aprobado, de forma tal que omite revisar el segundo momento contable denominado presupuesto modificado, que es el que incluye las adecuaciones realizadas durante el ejercicio presupuestal, mismas que fueron realizadas en apego a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

a) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:

…..

IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.

Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

b) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….

GASTO APROBADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

GASTO MODIFICADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

COPIA CONTROLADA

Para mayor claridad, se informa que las cuentas correspondientes a este rubro de gasto fueron pagadas durante el año 2017 de la siguiente manera:

	33801	SERVICIOS DE VIGILANCIA	188,000.00	3,206,073.58	7,080,000.00	0.00	3,208,072.58	1,999.00	0.06
	33901	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	11,438,621.00	11,607,198.99	0.00	0.00	11,607,198.99	0.00	0.00
34		SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	1,890,674.20	24,670,517.65	14,143,443.34	0.00	24,685,651.49	15,133.84	0.06
	34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	34102	SERVICIOS FINANCIEROS Y COMERCIALES	1,160.00	61,074.00	0.00	0.00	61,074.00	0.00	0.00
	34201	COMISIONES POR COBRANZA DE IMPUESTOS Y DERECHOS	752,563.47	4,683,884.17	3,212,000.00	0.00	4,683,884.17	0.00	0.00
	34301	COMISIONES POR RECAUDACION DAP (CFE)	651,980.52	8,431,944.68	200,000.00	0.00	8,431,944.68	0.00	0.00
	34302	COMISIONES POR MANEJO DE CUENTA	8,552.02	32,640.62	0.00	0.00	32,640.62	0.00	0.00
	34401	SEGUROS Y FIANZAS	0.00	50,079.71	8,500.00	0.00	50,079.71	0.00	0.00
	34501	SEGUROS DE VEHICULOS	466,305.83	9,829,298.43	9,129,600.00	0.00	9,829,298.43	0.00	0.00
	34502	SEGUROS DE BIENES INMUEBLES	0.00	332,044.29	204,000.00	0.00	332,044.29	0.00	0.00
	34701	FLETES MANIOBRAS Y ALMACENAJES	0.00	1,163,207.53	657,000.00	0.00	1,178,341.37	15,133.84	1.28

CHIHUAHUA
Juntos, una mejor ciudad
GOBIERNO MUNICIPAL 2016-2018

PRESUPUESTO DE EGRESOS 2017
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO AVANCE FINANCIERO
CIERRE MENSUAL DICIEMBRE

PAGINA 6/12
24/07/2018 17:16:25

DEPENDENCIA: TODAS

			REAL MENSUAL	REAL ACUMULADO	PRESUPUESTO ORIGINAL	COMPROMISO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUP. MODIF. POR EJERCER	PORC.
SERVICIOS GENERALES									
34		SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES							
	34901	AVALUO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	1,160.00	41,438.80	131,000.00	0.00	41,438.80	0.00	0.00
	34902	OTROS SERVICIOS	8,952.36	44,905.42	601,343.34	0.00	44,905.42	0.00	0.00

Por lo que como puede apreciarse, las erogaciones correspondientes a Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales cumplieron en todo momento con las disposiciones aplicables, al contar con partida expresa en el Presupuesto de Egresos y saldo disponible para cubrirlo, derivado del decreto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017 publicado por el Periódico Oficial del Estado el día 31 de diciembre de 2016 y sus adecuaciones realizadas durante el año.

COPIA CON

336	**SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION**		
	33601 SERVICIO DE COPIADO		90,100.00
	33602 REVELADO E IMPRESION DE FOTOGRAFIA		113,000.00
		Total 336:	**$203,100.00**
338	**SERVICIOS DE VIGILANCIA**		
	33801 SERVICIOS DE VIGILANCIA		7,080,000.00
		Total 338:	**$7,080,000.00**
342	**SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR**		
	34201 COMISIONES POR COBRANZA DE IMPUESTOS Y DERECHOS		3,212,000.00
		Total 342:	**$3,212,000.00**
343	**SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES**		
	34301 COMISIONES POR MANEJO DE CUENTA		200,000.00
		Total 343:	**$200,000.00**
344	**SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS**		
	34401 SEGUROS Y FIANZAS		8,500.00
		Total 344:	**$8,500.00**
345	**SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES**		
	34501 SEGUROS DE VEHICULOS		9,129,600.00
	34502 SEGUROS DE BIENES INMUEBLES		204,000.00
		Total 345:	**$9,333,600.00**
347	**FLETES Y MANIOBRAS**		
	34701 FLETES MANIOBRAS Y ALMACENAJES		657,000.00
		Total 347:	**$657,000.00**
349	**SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES**		
	34901 AVALUO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES		131,000.00
	34902 OTROS SERVICIOS		601,343.34
		Total 349:	**$732,343.34**
351	**CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES**		
	35101 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES		8,259,637.72
	35102 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPOS PARA PARQUES		2,130,000.00
	35103 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE PUENTES Y VIALIDADES		1,600,000.00
		Total 351:	**$11,989,637.72**
352	**INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE**		
	35201 MATENIMIENTO Y CONSERVACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION		63,404.80
		Total 352:	**$63,404.80**
353	**INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE**		
	35301 MATENIMIENTO Y CONSERVACION DE BIENES INFORMATICOS		196,852.08
	35302 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO DE COMUNICACION		9,233,000.00
	35303 MTTO. Y CONSERVACION DE LA RED WIFI PUBLICA		1,500,000.00
	35304 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE FIBRA OPTICA		2,480,000.00

COPIA

Así mismo la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

Por lo antes expuesto la observación debe ser solventada por el auditor en atención y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, si bien como lo manifiesta, existieron modificaciones al presupuesto de egresos, no se proporciona evidencia documental que acredite su debida autorización, ni publicación en términos de la normatividad aplicable, con el fin de validar su modificación.

Siendo acorde el monto ejercido por la cantidad de $24,670,517.65 referente al rubro de "Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales", sobre el cual se realiza el análisis y señalamiento determinado, según se indica en el índice III.3.3.4.

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $8,236,585.60

Corresponde a comisiones cobradas del 7.3% más IVA, calculado sobre el monto recaudado por el concepto del Derecho de Alumbrado Público por el de manejo de cuenta sobre el alumbrado público recaudado de conformidad a la cláusula Sexta del Convenio de Colaboración celebrado el 20 de febrero de 2017, entre el Municipio de Chihuahua y la "(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)", para lo cual se entregaron las facturas correspondientes.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.3.5. SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN $28,782,270.02

Cuenta en la que se contabiliza básicamente los servicios por este concepto en toda clase de bienes muebles e inmuebles, siendo la muestra analizada la siguiente:

Concepto	Importe	
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	$ 12,530,095.52	(A
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	7,136,330.81	(B
Servicios de Limpieza y Manejo de Deshechos	6,338,495.39	(C
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	2,777,348.30	(D
Total	$ 28,782,270.02	

Se revisó la celebración de los contratos respectivos, la evidencia del trabajo desarrollado, que los pagos efectuados estuvieran soportados documentalmente y que fueran registrados en forma correcta y oportuna, además los controles que tiene el municipio para la instalación, y/o reparación mediante bitácoras, y que el suministro y adjudicación cumpliera con la normatividad aplicable.

A) REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE $12,530,095.52

Este importe de integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Concepto	Importe	
Mantenimiento y Conservación del Parque Vehícular			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Llantas	$ 3,876,349.60	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Servicio mantenimiento	1,110,842.69	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Llantas renovadas	779,780.00	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Llantas	170,610.00	(4
	Subtotal	$ 5,937,582.29	
Mantenimiento y Conservación del Parque Vehicular Pasado			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Llantas	$ 1,049,221.48	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Rehabilitación cajón compactador	651,055.80	(5
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Refacciones automotrices	366,820.61	(6
	Subtotal	$ 2,067,097.89	
Mantenimiento y Conservación de Equipo Aéreo			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Reparación, mantenimiento helicóptero	$ 4,287,615.34	(7
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Pintura helicóptero	237,800.00	(8
	Subtotal	$ 4,525,415.34	
	Total	$ 12,530,095.52	

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $3,876,349.60 Y $1,049,221.48

El importe total de $4,925,571.08, se adjudicó a través de la Licitación Pública N° 29-16, en base al fallo emitido el 06 de enero de 2017.

Para lo cual, se celebró el contrato N° 29/16–A de fecha 6 de enero 2017, por un monto de $3,505,082.00 IVA incluido y una vigencia del 6 de enero al 31 de diciembre de 2017, correspondiente a las partidas 1, 2 y 3, mismas que amparan básicamente el suministro e instalación de llantas para vehículos, pick up, y camiones, para la flotilla vehicular, incluye montaje, marcaje y balanceo.

Posteriormente, el 05 de junio 2017 mediante acta S.E. N° 22 el Comité de Compras autorizó la ampliación de un monto máximo de $389,000.00 incluye IVA en la partida 3 del contrato N° O.M. 29-16-A por lo que asciende a un monto total de$3,844,082.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, el contrato N° 29/16–A ampara también la partida N° 4, por un monto de $694,919.00 IVA incluido para , por el suministro e instalación de llantas para maquinaria pesada, del cual se determina que se realizaron erogaciones por un total de $1,049,221.48.

OBSERVACIÓN 047

Al 31 de diciembre de 2017, según la muestra analizada, se efectuaron erogaciones en base al contrato N° 29/16-A de su partida N° 4 referente al suministro e instalación de llantas de maquinaria pesada por un total de $1,049,221.48 IVA incluido, contrato que se formalizó por un monto de $694,919.00 IVA incluido, por lo que se determina una diferencia entre lo contratado y lo pagado de $354,302.48 IVA Incluido, monto que constituye un pago injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago; asimismo se advierte

COPIA CONTROLADA

incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo, a cargo del Tesorero, para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66 fracción VII del Código citado con anterioridad, la cual consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

Los pagos observados se detallan a continuación:

Fecha Transferencia	Forma de Pago	Concepto	N° de Factura	Importe
10/10/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8724	$ 95,624.00
31/05/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8380	53,800.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8441	29,328.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8440	26,240.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8445	26,240.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8442	25,920.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8443	25,920.00
14/07/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8517	19,552.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8444	9,776.00
27/09/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8680	9,268.00
10/10/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8725	7,160.00
Varias		Varias menores	Varias	25,474.48
			Total	$ 354,302.48

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 047

La observación es improcedente, toda vez que el ente fiscalizador refiere que se efectuaron erogaciones en base al Contrato No. 29/16-A (Se adjunta a los Anexos de la Observación 047) de su partida No. 4 por un total de $1,049,221.48, monto que es incorrecto ya que las erogaciones realizadas por este concepto fueron por $631,141.00 monto que se integra a continuación:

COPIA CONTROLADA

No. FACTURA	DESCRIPCION	ORDEN DE COMPRA	DESCRIPCION DE ORDEN DE COMPRA	IMPORTE TOTAL
CH8014	LLANTA 9.00-16, STARMAX TIPO SIN CÁMARA 16 CAPAS	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	3,920
CH8022	LLANTA 16.9-24, ALLIANCE MOD. 533 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO R4	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	11,495
CH8021	LLANTA 16.9-24, ALLIANCE MOD. 533 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO R4	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	11,495
CH8020	LLANTA 11L16LS, TORNEL FF99 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO F3	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	3,580
CH8019	LLANTA 11L16LS, TORNEL FF99 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO F3	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	3,580
CH8018	LLANTA 11L16LS, TORNEL FF99 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO F3	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	3,580
CH8037	LLANTA 12/16.5, ALLIANCE SKID STEER MOD. 906 SIN CÁMARA 10 CAPAS	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	77,760
CH8023	LLANTA 16.9-24, ALLIANCE MOD. 533 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO R4	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	22,990
CH8099	LLANTA 13.00-24, DOUBLE COIN TIPO RADIAL SIN CÁMARA 2 ESTRELLAS	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	107,600
CH8107	LLANTA 12/16.5, ALLIANCE SKID STEER MOD. 906 SIN CÁMARA 10 CAPAS	10968	S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	25,920

COPIA CONTROLADA

CH8199	*LLANTA 13.00-24, DOUBLE COIN TIPO RADIAL SIN CÁMARA 2 ESTRELLAS*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*107,600*
8203	*LLANTA 235/75R17.5, SEBA/DOUBLE COIN RT500 TIPO RADIAL CARRETERA SIN CÁMARA 16 CAPAS*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*4,456*
8357	*LLANTA 12/16.5, ALLIANCE SKID STEER MOD. 906 SIN CÁMARA 10 CAPAS*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*12,960*
CH8379	*LLANTA 13.00-24, DOUBLE COIN TIPO RADIAL SIN CÁMARA 2 ESTRELLAS*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*53,800*
CH8380	*LLANTA 13.00-24, DOUBLE COIN TIPO RADIAL SIN CÁMARA 2 ESTRELLAS*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*53,800*
CH8403	*LLANTA 17.5-25, ARMOUR NE3 TIPO SIN CÁMARA 16 CAPAS PISO E3L3*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*51,220*
CH8442	*LLANTA 12/16.5, ALLIANCE SKID STEER MOD. 906 SIN CÁMARA 10 CAPAS*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*25,920*
CH8443	*LLANTA 12/16.5, ALLIANCE SKID STEER MOD. 906 SIN CÁMARA 10 CAPAS*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*25,920*
CH8725	*LLANTA 11L16LS, TORNEL FF99 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO F3*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*7,160*
CH8854	*LLANTA 17.5-25, ARMOUR NE3 TIPO SIN CÁMARA 16 CAPAS PISO E3L3*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.*	*12,805*
CH8854	*LLANTA 11L16LS, TORNEL FF99 TIPO SIN CÁMARA 12 CAPAS PISO F3*	*10968*	*S.O. 06/16 P.12, LICITACION OM 29/16, CONTRATO OM 29/16-A, PARTIDA 4, RELATIVA A SUMINISTRO E INSTALACION DE LLANTAS PARA MAQUINARIA PESADA PARA LA FLOTILLA VEHICULAR DEL MUNICIPIO DE*	*3,580*

COPIA CONTROLADA

			CHIHUAHUA, INCLUYE MONTAJE, MARCAJE, PIVOTES Y BALANCEO.	
			TOTAL PARTIDA 4 CONTRATO 29/16-A	*631,141*

Para lo cual se adjuntan. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 047)".

COMENTARIO: Se solventa la cantidad total de $59,000.00 del cual se proporciona las órdenes de compra que amparan los cheques que N° CH8442, CH8443 y CH8725, los dos primeros por $25,920.00 y $7,160.00 del último, las cuales efectivamente aducen en su descripción que estos fueron realizados en base al contrato N° O.M. 29/16-A, partida N° 4.

No se solventa, el monto restante del cual no se anexa evidencia documental que acredite el contrato, el criterio o los lineamientos bajo el cual fue erogado, siendo estos los siguientes:

Fecha Transferencia	Forma de Pago	Concepto	N° de Factura	Importe
10/10/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8724	$ 95,624.00
31/05/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8380	53,800.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8441	29,328.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8440	26,240.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8445	26,240.00
14/07/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8517	19,552.00
23/06/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8444	9,776.00
27/09/2017	Transferencia	Adquisición de llantas	CH8680	9,268.00
Varias		Varias menores	Varias	25,474.48
			Total	$ 295,302.48

COMENTARIOS

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,110,842.69

Importe que corresponde a erogaciones realizadas con base a contrato abierto N° AD125/17 de fecha 11 de mayo 2017, por un monto máximo de $1,000,000.00 IVA incluido, con el objeto de dar servicio de mantenimiento automotriz al parque vehicular blindado del Municipio de Chihuahua por el período comprendido a partir de su firma, hasta el 31 de diciembre de 2017, lo anterior se llevó a cabo mediante el procedimiento de adjudicación directa toda vez que con la difusión del servicio pudiera amenazarse el interés público, por lo anterior se autoriza en acta S.E. de fecha 11 de mayo 2017, por parte del Comité de Compras con fundamento en los artículos 31 fracción II inciso(b, 51 y 102 fracción II apartado A fracción VI y XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Posteriormente, el 10 de noviembre de 2017, mediante acta S.E. N° 45/17 el Comité de Compras acordó ampliar el contrato N° AD 125-17 en un 20% es decir por la cantidad de $200,000.00 incluye IVA, para un máximo total de $1,200,000.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $779,780.00

Importe que corresponde a erogaciones efectuadas en la adquisición de llantas renovadas y el servicio de renovación de llantas para camiones recolectores de residuos sólidos urbanos, lo anterior se llevó a cabo mediante contrato abierto N° AD 144/17 hasta por un monto de $600,000.00 incluye IVA de fecha 13 de junio 2017, con vigencia del 13 de junio al 31 de diciembre de 2017, dicho contrato se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa según autorización expresa en acta S.E. N° 15 de fecha 28 de abril 2017 emitida por parte del Comité de Compras.

Posteriormente, se autoriza en acta S.E. N° 39/17 de fecha 27 de septiembre 2017, emitida por parte del Comité de Compras llevar a cabo el convenio de ampliación N° AD261/17 de fecha 13 de octubre 2017, por la cantidad de $180,000.00 IVA incluido, para un total de $780,000.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

4) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $170,610.00

Erogación efectuada en la adquisición de 33 llantas 11 R22.5 Uniroyal RS20, misma que se respalda en factura de folio N° 4495 de fecha 16 de octubre 2017, lo anterior con base a lo dispuesto en acta S.E. N° 31/17 punto 6 emitida por parte del Comité de Compras, y contrato N° O.M. 29/17 BIS, de acuerdo a Licitación Pública O.M. 29/17 de fecha 16 de agosto 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $651,055.80

Importe que corresponde a la rehabilitación y mantenimiento a cajón compactador así también, remover caja compactadora de basura chasis y pintura, entre otros, lo anterior se refleja en factura folio N° 1013 de fecha 03 de octubre de 2017, efectuada mediante contrato N° AD 232/17 de fecha 12 de septiembre 2017, la cual se autoriza adjudique por el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa en acta S.E. 32 de fecha 15 de agosto 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $366,820.61

Se refiere al pago de las facturas por concepto de adquisición de refacciones y accesorios propios para maquinaria pesada con folio N° 4582 y folio N° 5463 de fechas 27 de marzo y 22 de agosto 2017 respectivamente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

7) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $4,287,615.34

Con fecha 17 de octubre de 2017, se celebró el contrato abierto de adquisición N° AD 264-17, para la reparación, mantenimiento y soporte técnico del helicóptero Bell 206 por un monto mínimo de $6,911,001.60 y un monto máximo de $8,703,740.00 cantidades que incluyen IVA, a través del procedimiento de adjudicación directa, lo anterior se llevó a cabo conforme a Sesión Extraordinaria N° 40-17 de fecha 28 de septiembre de 2017 emitida por el Comité de Compras con fundamento en lo dispuesto por los artículos 31 fracción II inciso B) , 51, 101, y 102 fracciones II y III y apartado A, fracción

COPIA CONTROLADA

VI de la Ley de Adquisiciones Arrendamiento y Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por peligrar o alterar el orden social.

Cabe mencionar, que en amparo del contrato N° 264-17, se efectuaron además registros en cuentas específicas de activo por la cantidad de $3,038,803.70 IVA incluido, mismas que son analizados en el apartado de Cuentas de Balance correspondiente a Bienes Muebles.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

8) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $237,800.00

Importe que se refiere al pago de las facturas de folio A58 por un valor de $58,464.00, por concepto de pintura del helicóptero BELL 206, aprobado con Orden de Compra número 24282, así también el pago de la factura con folio N° A-60 de fecha 04 diciembre 2017 por un valor de $101,616.00 aprobado mediante orden de compra número 24620 y además el pago mediante factura de folio N° 61 y fecha 06 de diciembre 2017, por la cantidad de $77,720.00 , aprobado mediante orden de compra de número 24621. lo anterior con fundamento en el artículo 31 fracción II, inciso B) y 101 numeral 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua vigente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

B) CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES $7,136,330.81

Importe que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Edificio antiguo Banco Comercial Mexicano	$ 3,281,504.60	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Sistema de Alumbrado Público	1,924,998.00	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Edificio de la Presidencia	1,157,100.00	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Mantenimientos en "Ex Hacienda El Sauz", y Quinta Touché	395,919.64	(4
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Mantenimiento edificio	221,350.01	(5
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Mantenimiento equipos de refrigeración	155,458.56	(6
	Total	$ 7,136,330.81	

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $3,281,504.60

Importe que corresponde a erogaciones efectuadas con motivo al contrato N° AD 65/17 para la remodelación del edificio antiguo (Nombre de la institución bancaria) el cual se ubica en la Av. Independencia y Calle victoria, pactado por la cantidad de $5,525,166.95 incluye IVA, derivado de la licitación pública N° DOPM 09/17 de fecha 31 de mayo 2017 y acta de fallo 15 de junio 2017, como a continuación se detalla:

COPIA CONTROLADA

N° de Estimación	Fecha de Estimación	N° de Factura	Fecha de Factura	Importe
Estimación 1°	25/07/2017	282	14/08/2017	$ 278,646.42
Estimación 2°	12/08/2017	285	05/09/2017	1,398,746.02
Estimación 3°	27/08/2017	292	16/10/2017	362,616.70
Estimación 4°	11/09/2017	296	05/11/2017	324,928.25
Estimación 5°	26/09/2017	302	17/11/2017	264,616.10
Estimación 6°	11/10/2017	307	30/11/2017	651,951.11
			Total	$ 3,281,504.60

Obra que se analiza en su totalidad respecto de la integración financiera en el apartado III.4., correspondiente a Obra Pública.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,924,998.00

Importe que corresponde a la reparación del sistema de alumbrado público frente a catedral, consistente en el suministro e instalación de cableado de tablero de control, así como también en las luminarias en los chorros de agua de las fuentes, erogación que se refleja en factura con folio N° 1137 de fecha 14 diciembre 2017, adjudicada mediante el proceso de Licitación Pública N° 28/17 BIS de fecha 14 de septiembre 2017 y acta de fallo de fecha 18 de septiembre de 2017, la cual se formaliza mediante el contrato N° OM 28/17 BIS de fecha 18 de septiembre de 2017, por un importe de $1,918,200.00 IVA incluido más un adendum al contrato numero O.M. 28/17 BIS de fecha 03 de octubre de 2017, donde las partes acuerdan la modificación al monto a ser pagado con un valor total de $1,924,998.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,157,100.00

Importe que corresponde al suministro e instalación de sistema de técnica de gel repelente visual y picos acerados para evitar la anidación y presencia de aves en la fachada del edificio de la Presidencia Municipal, erogación que se refleja en factura con folio N° 8126 de fecha 13 de noviembre 2017, lo anterior se realizó con base al acta suscrita por el Comité de Compras S.E. N° 43/17 de fecha 27 de octubre 2017, en la cual se autorizó llevar a cabo dicha adjudicación mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, de conformidad con el artículo 31 fracción II, inciso b), 102 fracción IV y demás relativos a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, para lo cual se procedió a la elaboración del contrato AD 268/17 de fecha 01 de noviembre 2017 por la cantidad de $1,157,100.00 incluye IVA.

El citado dictamen, se debió a que anteriormente el 06 de octubre 2017, el Comité de Compras en el acto de presentación y apertura de propuestas a la licitación restringida en su modalidad de invitación a cuando menos tres proveedores identificada con el N° C.I.R. N° 03/17, declaró desierta la licitación restringida en virtud de que no se contó con al menos tres proveedores, para su evaluación respectiva, así como con fecha 23 de octubre 2017, nuevamente el Comité de Compras en el acto de presentación y apertura de propuestas a la licitación en cuestión, declara desierta la licitación restringida en virtud de que no se contó con al menos tres proveedores para su evaluación.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 048

El Ente no cuenta con la garantía de cumplimiento de contraviniendo el artículo 39, fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar por medio de caución suficiente a satisfacción del convocante los conceptos mencionados, así como también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracción XXXIII y 66 fracción VII ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal y Oficial Mayor, respectivamente, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y la segunda en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 048

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el contrato AD 268/17 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y la C. (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) por concepto de suministro e instalación de sistema de técnica de gel repelente visual y picos acerados para evitar la anidación y presencia de aves en la fachada del edificio de la Presidencia Municipal, se encuentra debidamente garantizado conforme lo estipula su cláusula OCTAVA. GARANTIAS. Numeral 1. Garantía de Cumplimiento de Contrato. Dicha garantía consistente en PÓLIZA DE FIANZA emitida por una Afianzadora legalmente constituida, por un importe de $115,710.00 incluido el Impuesto el Valor Agregado correspondiente al 10% (diez por ciento), del monto total del contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 048)

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la

COPIA CONTROLADA

Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa póliza fianza N° 2145696 expedida el 01 de noviembre de 2017, por la (Nombre propio de tercero).

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 049

El Ente no cuenta con la garantía para responder del saneamiento en caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios cumplimiento de contraviniendo el artículo 39, fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar por medio de caución suficiente a satisfacción del convocante los conceptos mencionados, así como también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracción XXXIII y 66 fracción VII ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal y Oficial Mayor, respectivamente, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y la segunda en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA DE LA OBSERVACIÓN 049

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el contrato AD268/17 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) por concepto de suministro e instalación de sistema de técnica de gel repelente visual y picos acerados para evitar la anidación y presencia de aves en la fachada del edificio de la Presidencia Municipal, se encuentra debidamente garantizado conforme lo estipula su cláusula OCTAVA. GARANTIAS. Numeral 2. Garantía para responder del Saneamiento en caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios. Dicha garantía consistente en PÓLIZA DE FIANZA emitida por una Afianzadora legalmente constituida, por un importe de $115,710.00 incluido el Impuesto el Valor Agregado correspondiente al 10% (diez por ciento), del monto total del contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 049)

Lo antes expuesto debe ser solventado por el auditor atendiendo los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de

COPIA CONTROLADA

Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa póliza fianza N° 2145703 expedida el 01 de noviembre de 2017, por la (Nombre propio de tercero).

COPIA CONTROLADA

COMENTARIOS

4) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $395,919.64

Se refiere al pago de la factura de folio N° 1323 de fecha 27 de noviembre 2017, correspondiente a los trabajos de rehabilitación en fachada del museo Ex Hacienda el Sauz con un valor de $31,176.79 IVA incluido mediante contrato N° 181/2017 de fecha 03 de noviembre 2017, por el monto efectuado, el cual se adjudicó con la aprobación del Comité Técnico Resolutivo de Obra Pública de Municipio de Chihuahua, mediante el dictamen de excepción a la licitación pública 158/17 de fecha 03 de noviembre 2017, el cual autoriza llevar a cabo el procedimiento de adjudicación directa, fundamentándose lo anterior en el artículo 79 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma.

Así también, se refiere al pago correspondiente a los trabajos de remodelación y adecuación del sótano de la Quinta Touche realizados a través del contrato N° 095/2017 por un monto de $368,257.78 incluye IVA, y así también a dictamen de 092/17 de fecha 29 de junio 2017, en el cual se autoriza llevar a cabo el procedimiento de excepción a licitación pública, relativo a la adjudicación directa, quedando pendiente de ejercer la cantidad de $3,514.93.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $221,350.01

Importe que se refiere al mantenimiento y conservación del inmueble del edificio que ocupan las oficinas de la Dirección Desarrollo Humano y Educación, misma que se llevó con base al contrato N° CD 098/17 con valor de $399,990.01 IVA incluido de fecha 03 de julio 2017, el cual se desglosa en $221,350.01 por el mantenimiento del inmueble y $178,640.00 por la adquisición de otros equipos.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $155,458.56

Monto que refiere al pago de los trabajos de adquisición e instalación de equipo de clima a la Dirección de Desarrollo Urbano y Ecología, lo anterior obedece al contrato N° 127/17 de fecha 22 de mayo 2017 con un valor de $608,787.52 incluye IVA, este contrato incluye lo que es el mantenimiento y conservación de inmuebles por $155,458.56 y la adquisición de equipo de refrigeración por $453,328.96, aprobado por el Comité de Compras en acta S.E. 19/17 de fecha 22 de mayo 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

C) SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESHECHOS $6,338,495.39

Importe que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Servicio de limpieza	$5,543,895.39	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Servicio de jardinería	794,600.00	(2
	Total	$6,338,495.39	

COPIA CONTROLADA

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $5,543,895.39

Erogación efectuada a través del contrato N° O.M. 24/16-BIS de fecha 24 de enero 2017, por un monto de $5,217,480.64 IVA incluido, por la prestación del servicio de limpieza para distintas áreas del Municipio de Chihuahua de conformidad con las características y especificaciones pactadas, vigente por el período comprendido del 24 de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo las áreas siguientes:

N° de Partida	Dependencia	Importe Mensual IVA Incluido	Importe Total IVA Incluido
1	Tesorería Municipal, Desarrollo Rural y Bienes Patrimoniales, Taller Municipal, Centro de Respuesta Ciudadana, Tesorería 2, Módulo Parque Fundadores, Estación Dual Pistolas Meneses	$ 69,380.00	$ 781,681.33
2	Comandancia Norte (incluye CREI), Comandancia Sur, Estación Jardines de Oriente, Módulo al Super Nogales	94,371.00	1,063,246.60
3	Dirección de Obras Públicas Municipales y Desarrollo Urbano y Ecología, Servicios Generales, Desarrollo Humano y Educación, Comandancia Centro, Comandancias Comunitarias (3)	58,762.00	662,051.86
4	Subdirección de Gobernación, Palacio Municipal, Regidores, Regulación Sanitaria, Estación Dual Reliz	76,491.00	861,798.60
5	Parque Metropolitano El Rejón, Parque El Encino, Foro Parque Metropolitano El Rejón	84,651.00	953,734.60
6	Estación Vive Bus Catedral	10,972.00	123,617.86
7	Edificio Del Real	51,781.00	583,399.26
8	Desarrollo Económico y Turístico (Quinta Touché)	16,682.00	187,950.53
	Total	$ 463,090.00	$ 5,217,480.64

Lo anterior deriva que en fecha 30 de diciembre en 2016, se emitió el fallo adjudicatario de la Licitación Publica N° O.M.24/16, la cual se declaró desierta en la totalidad de las partidas realizándose una segunda publicación el 04 de enero 2017 y con fecha 24 de enero 2017, se emitió el fallo adjudicatario de la licitación pública N° O.M. 24/165 BIS,

Asimismo, se elaboró convenio modificatorio N° AD 236/16 al contrato de servicios N° AD 137/16 el cual expresa que mediante acta emitida por el Comité de Compras S.E. N° 23 de fecha 08 de junio 2017, la necesidad de ampliación de vigencia equivalente a 24 días del 01 de enero al 24 del mismo mes de 2017 en un 30% correspondiendo a la cantidad de $326,414.75 incluye IVA, toda vez que este deriva del contrato N° AD 137/16 celebrado el 13 de octubre de 2016, con un período de ejecución del 13 de octubre al 31 de diciembre de 2016.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $794,600.00

Se refiere al pago por los trabajos de servicio de jardinería, deshierbe y recolección basura en diversas áreas verdes del Municipio de chihuahua, lo anterior obedece al contrato N° 300/17 de fecha 01 de noviembre 2017, con un valor de $794,600.00 incluye IVA. el cual se adjudicó por el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa con fecha 07 de noviembre 2017, según consta en acta Décima Primera Sesión Ordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

D) INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN $2,777,348.30

Importe que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Adquisición 1,000 baterías, Motorola	$ 1,879,200.00	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Mantenimiento conservación bienes informáticos	281,940.18	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Mantenimiento preventivo, correctivo y de conservación del equipo de comunicación	616,208.12	(3
	Total	$ 2,777,348.30	

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,879,200.00

Con fecha 30 de mayo de 2017, se celebró el contrato de adquisición N° O.M.20/17, por la cantidad de $1,879,200.00 IVA incluido, para la adquisición de 1,000 baterías Ni –MH de 2100MAH marca Motorola mediante el procedimiento de Licitación Pública N° O.M. 20/17 de fecha 10 de mayo 2017 y acta de fallo del 25 de mayo 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $281,940.18

Importe que corresponde al mantenimiento y conservación de bienes informáticos, realizado de manera directa y mediante la Orden de Compra N° 24853.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $616,208.12

Importe que corresponde al pago de mantenimiento correctivo por un importe de $269,708.12 y de mantenimiento preventivo por un importe de $346,500.00 a los sistemas de equipo de comunicación por el período comprendido del mes de enero a diciembre 2017.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 050

Por las citadas erogaciones, no se celebró el contrato correspondiente, lo que contraviene el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que los contratos deben formalizarse en un término no mayor de diez días naturales contados a partir de la fecha en que se hubiere notificado al proveedor el fallo correspondiente.

Derivado de la falta de contrato, esta erogación carece de justificación en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, asimismo se advierte incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo, a cargo del Tesorero, para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66, fracción VII del Código citado con anterioridad, la cual consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 050

La observación es improcedente. Toda vez que el importe de $616,208.12 al que hace alusión el Ente fiscalizador en su observación corresponde a la sumatoria de 2 (dos) conceptos de contratación diferentes, el primero de ellos, corresponde al servicio de mantenimiento correctivo a los sistemas de equipo de comunicación por un importe de $346,500.00 y el segundo de ellos corresponde al servicio de mantenimiento preventivo a los sistemas de equipo de comunicación por un importe de $269,708.12, por lo que en ningún momento, se puede atribuir a una omisión o falta administrativa por parte del Municipio de Chihuahua, ya que el Ente fiscalizador, de manera incorrecta, pretende igualar ambos como un mismo servicio, sin embargo si se observa la descripción de dichos servicios, son complemente diferentes, ya que no es posible equiparar un mantenimiento correctivo a uno preventivo, ya que la diferencia entre ambos estriba en que el PREVENTIVO, si se puede determinar el trabajo que se va a realizar y el CORRECTIVO NO, pues no se sabe, dentro de la gran variedad de piezas y cantidades a utilizar para realizar dicho mantenimiento, que es lo que se va a arreglar hasta que algo falla o se descompone.

COPIA CONTROLADA

Ahora bien, planteado lo anterior, el Comité de Compras tiene la atribución de proponer los lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 050) de conformidad con el artículo 28 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, que a la letra dice:

Artículo 28. En cualquier caso, los Comités tendrán las siguientes funciones y atribuciones:
III. Proponer las políticas internas, bases, límites de montos de acuerdo al Presupuesto de Egresos y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como autorizar los supuestos no previstos en éstos, debiendo informar de ello a los responsables de la administración en, la entidad, ayuntamiento, dependencia u organismo;
Y en relación al Artículo 28 fracción I del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que establece:

ARTÍCULO 28. Son facultades y obligaciones de los Ayuntamientos:

I. Aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal expedidas por la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal.

Ahora bien, en base a lo anterior y a fin de establecer criterios de operación, en el numeral SEXTO de los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento, se establece que las contrataciones menores de $400,00.00 (cuatrocientos mil pesos) incluyendo IVA, se realizarán mediante pedido u orden de compra, la cual quedará bajo el resguardo de Oficialía Mayor, por lo que en base a los fundamentos legales anteriormente descritos, los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento son legalmente aplicables y actualizan el caso concreto que nos ocupa.

Una vez establecido los motivos por los cuales no se elaboró contrato, es menester hacer del conocimiento del Ente Fiscalizador, que si bien es cierto ambos servicios de mantenimientos son pagados a un mismo proveedor, ambos servicios de mantenimientos (preventivo y correctivo), son conceptos totalmente distintos como ya quedo expuesto en las líneas que antecede, por lo que se determina que los gastos erogados por la cantidad de $269,708.12, por concepto de mantenimiento correctivo, no exceden del monto establecido para la elaboración del contrato respectivo, es decir es menor a la cantidad de $400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

Se determina también, que los gastos erogados por la cantidad de $346,500.00, por concepto de mantenimiento preventivo, no exceden del monto establecido para la elaboración del contrato respectivo, es decir es menor a la cantidad de $400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.), incluyendo el I.V.A.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho conceptos se encuentran justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos

COPIA CONTROLADA

legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éstos los Lineamientos y Criterios para el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua debidamente aprobados por el H. Ayuntamiento y publicados en el Periódico Oficial del Estado no. 99 de fecha del 10 de diciembre de 2016, el pedido u orden de compra que ampara la obligación de la prestación de los servicios solicitados, la prestación de los servicios contratados y la factura respectiva.

Por lo antes expuesto resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas,

COPIA CONTROLADA

misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta; por lo tanto no se causan daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública.

III.3.3.6. SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD $35,176,993.38

Cuenta en la que se registra básicamente el gasto realizado por la difusión de mensajes y campañas para para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general, entre otros, siendo el monto analizado integrado como sigue:

COPIA CONTROLADA

Nombre	N° de Contrato	Fecha del Contrato	Importe	
Gastos de Publicidad en Materia Comercial Televisión				
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD063	09/03/17	$ 2,000,000.00	(a
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD143	13/11/17	2,639,999.98	(a
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD056	17/02/17	2,500,000.00	(b
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD144	06/10/17	1,200,000.00	(b, (p
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD014	02/02/17	3,175,500.00	(c
		Subtotal	$ 11,515,499.98	
Gastos de Difusión de Servicios Públicos y Campañas Institucionales de Comunicación Radiofónica (Radio)				
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD058	17/02/17	$ 1,300,000.00	(d
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD150	06/10/17	999,999.00	(d, (p
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD055	17/02/17	1,200,000.00	(e
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD151	06/10/17	1,000,000.00	(e, (p
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD060	17/02/17	800,000.00	(f, (p
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD175	30/11/17	830,000.00	(f
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD101	17/02/17	500,000.00	(g
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD174	30/11/17	830,000.00	(g, (p
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD059	17/02/17	940,000.00	(o
		Subtotal	$ 8,399,999.00	
Gastos de Publicidad en Materia Comercial Periodística				
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD061	17/02/17	$ 4,460,000.00	(h
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD064	17/02/17	2,243,000.00	(i
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD142	06/10/17	912,300.00	(i, (p
		Subtotal	$ 7,615,300.00	
Publicaciones Oficiales para Difusión e Información (Edición y Publicaciones Oficiales)				
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD093	30/03/17	$ 1,200,000.00	(j
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD238	06/10/17	628,720.00	(j
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD091	30/03/17	1,670,400.00	(k
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD096	30/03/17	1,508,000.00	(l
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD078	17/02/17	464,000.00	(m
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD237	02/10/17	693,516.00	(m
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD104	30/03/17	974,400.00	(n
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD173	30/10/17	399,000.00	(i, (p
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD305	10/11/17	108,158.40	(e, (p
		Subtotal	$ 7,646,194.40	
		Total	$ 35,176,993.38	(q

COPIA CONTROLADA

Se llevó a cabo la revisión a este concepto integrándose de acuerdo a los auxiliares de mayor, se verificó el destino de las erogaciones, que estén soportadas documentalmente y que fueran registradas de manera correcta y oportuna, así como el procedimiento de adjudicación respectivo en apego a la normatividad aplicable.

COMENTARIOS

a) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,000,000.00 Y $2,639,999.98

El importe total de $4,639,999.98 se ampara a través de la celebración de dos contratos, siendo el primero el N° AD063 en el que se compromete entre otros a realizar los servicios de publicidad en televisión prestado por Televisa a través de los canales de (Nombre propio de tercero), (Nombre propio de tercero) y (Nombre propio de tercero) por un monto de $2,000,000.00 IVA incluido, desde su firma el 09 de marzo de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato mediante póliza de fianza y pagaré en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios respectivamente.

Así como el contrato N° CD0143 celebrado el 13 de noviembre de 2017, con el objeto de realizar los servicios publicidad en televisión prestado por Televisa a través de los canales de (Nombre propio de tercero), (Nombre propio de tercero) y (Nombre propio de tercero) por un monto de $2,640,000.00 IVA incluido, a partir de su firma el 13 de noviembre de 2017 hasta el 31 de diciembre del mismo año, garantizando el cumplimiento del contrato mediante póliza de fianza y pagaré en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios respectivamente.

Por los anteriores, el 17 de febrero de 2017, se llevó a cabo la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en la que se autorizó la adjudicación directa, de conformidad con el artículo 31 fracción II inciso b), 34, 52 y 102 fracción I y apartado A), fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

B) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,500,000.00 Y $1,200,000.00

El importe total de $3,700,000.00 se ampara a través de la celebración de dos contratos, siendo el primero identificado con el N° AD056 por un monto de $2,500,000.00 IVA incluido, el cual se celebró el 17 de febrero de 2017, derivado de la autorización realizada en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua el mismo día, con fundamento en los artículos 31 fracción II inciso b), 34, 52 y 102 fracción I y apartado A), fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, contrato que tuvo una vigencia desde su celebración hasta el 31 de diciembre de 2017, siendo garantizado el cumplimiento del contrato, así como en caso evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante póliza de fianza emitida por la moral (Nombre propio de tercero).

Y el segundo contrato N° CD144 por un monto de $1,200,000.00 IVA incluido, el cual se adjudicó de manera directa, con una vigencia del 06 de octubre al 31 de diciembre de 2017, y que garantiza el cumplimiento del contrato y evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios con póliza de fianza de (Nombre propio de tercero).

c) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $3,175,500.00

Dicho monto se formalizó mediante el contrato número AD014/17 por $3,175,500.00 IVA incluido, mismo que fue autorizado el 02 de febrero de 2017 en la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en base al artículo 31, fracción II, inciso b), y 102 fracción I, y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, dicho contrato contó con una vigencia desde su firma el 02 de febrero al 31 de diciembre de 2017, por la publicidad en televisión prestados en el programa de (Nombre propio de

COPIA CONTROLADA

tercero), el cual fue garantizando el cumplimiento del mismo asimismo el caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante póliza de fianza emitida por la moral (Nombre propio de tercero).

d) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,300,000.00 Y $999,999.00

El importe total de $2,299,999.00 se ampara a través de la celebración de dos contratos, siendo el primero el N° AD058 a por un importe de $1,300,000.00 IVA incluido, autorizando su adjudicación de manera directa en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua celebrada el 17 de febrero de 2017, con fundamento en los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102 fracción I, y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, contrato en el cual se compromete a realizar los servicios a partir de 02 de febrero hasta el 31 de diciembre de 2017 de publicidad en radio en el programa "(Nombre propio de tercero)", mismo que se firmó 17 de febrero de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato asimismo en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios mediante póliza de fianza de (Nombre propio de tercero).

El segundo contrato identificado con el N° CD150/17 por un importe de $999,999.00 IVA incluido, con una vigencia del 06 de octubre al 31 de diciembre de 2017, con el objeto de prestar los servicios de publicidad en radio, en el programa "(Nombre propio de tercero)", vía spots de avisos y anuncios oficiales, transmisiones en vivo, o cualquier otra actividad de la presidencia municipal, según sea solicitado por la Coordinación de Comunicación Social.

e) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,200,000.00, $1,000,000.00 Y $108,158.40

El importe total de $2,308,158.40 se ampara por la celebración de tres contratos, siendo el primero el N° AD055 por un importe de $1,200,000.00 IVA incluido, firmado el 17 de febrero de 2017, con vigencia al 31 de diciembre con el objeto de prestar los servicios de publicidad en radio en el programa "(Nombre propio de tercero)", garantizando el cumplimiento del contrato, así como en caso evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante póliza fianza.

Dicho contrato fue autorizado el 17 de febrero de 2017, en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, y en base al artículo 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102, fracción I, y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por contrato,

Un segundo contrato N° CD151 por servicios de publicidad en radio en el Programa "(Nombre propio de tercero)", en el cual se pacta realizar los servicios en un plazo del 06 de octubre al 31 de diciembre de 2017, por un monto de $1,000,000.00 IVA incluido, contrato firmado el 06 de octubre de 2017 garantizando el cumplimiento del contrato mediante póliza de fianza, asimismo en evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios.

Y tercer contrato, mismo que se identifica con el N° AD305 celebrado el 10 de noviembre de 2017, por un monto de $108,158.40 IVA incluido, por servicios de publicidad en radio en el programa "(Nombre propio de tercero)", en Sesión Ordinaria N° 45/17 del Comité de Compras del Municipio, éste señala una modificación de concepto, sustituyendo los videos y adquisición mono en coroplast, por espectaculares y bolsas ecológicas para la campaña "Juntos una Ciudad más Limpia" el cual se compromete a realizar los servicios en un plazo del 10 de noviembre hasta el 31 de diciembre de 2017.

COPIA CONTROLADA

f) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $800,000.00 Y $830,000.00

El importe total de $1,630,000.00 que se ampara a través de la celebración de dos contratos, siendo el primero identificado con el N° AD060 por un importe de $800,000.00 IVA incluido, celebrado el 17 de febrero de 2017 con el objeto de prestar servicios de publicidad en radio en el programa “(Nombre propio de tercero)” en el plazo del 17 de febrero hasta el 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato asimismo en evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré.

Dicho contrato fue autorizado realizar de manera directa el 17 de febrero de 2017, en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento a los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102, fracción I, y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

El segundo contrato N° CD175 celebrado el 30 de noviembre de 2017 por un por un monto de $830,000.00 IVA incluido, por servicios de publicidad en radio en el programa “(Nombre propio de tercero)”, con un plazo de ejecución del 30 de noviembre al 31 de diciembre de 2017, el cual garantiza el cumplimiento del contrato, asimismo en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré,

g) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $500,000.00 Y $830,000.00

El importe total de $1,330,000.00 se ampara a través de la celebración de dos contratos, siendo el primero el N° AD101 celebrado el 17 de febrero de 2017 con el objeto de prestar servicios de publicidad en radio “(Nombre propio de tercero)” por un monto de $500,000.00 IVA incluido y una vigencia del 17 de febrero hasta el 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato, y el caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré,

La adquisición de este contrato, se autorizó fuera de manera directa en la en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento en los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102, fracción I, y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

El segundo contrato, identificado con el N° CD174 celebrado el 30 de noviembre de 2017 por un monto de $830,000.00 IVA incluido por concepto de servicios de publicidad en radio “(Nombre propio de tercero)”, en el cual se compromete a realizar los servicios en un plazo del 30 de noviembre al 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato, y en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios mediante pagaré.

h) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $4,460,000.00

Importe que corresponde al contrato N° AD061 por un monto de $4,460,000.00 IVA incluido celebrado el 17 de febrero de 2017, mediante el cual se compromete a realizar los servicios de publicidad en prensa escrita en el periódico (Nombre propio de tercero) a partir de 17 de febrero hasta el 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato y en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante póliza de fianza emitida por la moral (Nombre propio de tercero).

Dicha adjudicación se autoriza sea de manera directa, el 17 de febrero de 2017, en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento en los artículos 31,

COPIA CONTROLADA

fracción II, inciso b), 34, 52 y 102 fracción I y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua

i) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,243,000.00, $912,300.00, Y $399,000.00

El importe total de $3,554,300.00 se ampara a través de la celebración de tres contratos, siendo el primero el N° AD064 celebrado el 17 de febrero de 2017, por un monto de $2,243,000.00 IVA incluido, por servicios de publicidad en prensa escrita en el periódico (Nombre propio de tercero) con una vigencia del 17 de febrero al 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato y en evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante póliza de fianza emitido por la moral (Nombre propio de tercero).

La adquisición de dicho contrato, se realizó de manera directa, la cual se autorizó el 17 de febrero de 2017, en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento a los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102 fracción I y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

El segundo contrato identificado con el N° CD142 por un monto de $912,300.00 IVA incluido, celebrado el 06 de octubre de 2017, con el objeto de servicios de publicidad vía inserciones de anuncios oficiales, licitaciones, estados financieros, campañas de promoción necesarias para la correcta difusión, con una vigencia del 06 de octubre al 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato, y en el caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré.

Y un tercer contrato identificado con el N° CD173 celebrado el 30 de octubre de 2017 por servicios de publicidad en medio informativo digital a través de la página (Nombre propio de tercero), en el cual se compromete a realizar los servicios a partir de 30 de noviembre hasta el 31 de diciembre de 2017 por un monto de $399,000.00 IVA incluido, garantizando el cumplimiento del contrato y en el caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré.

j) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,200,000.00 Y $628,720.00

El importe total de $1,828,720.00 se ampara a través de la celebración de dos contratos, siendo el primero el N° AD093 por un monto de $1,200,000.00 IVA incluido, celebrado el 30 de marzo de 2017, por servicios de producción profesional para generar contenido de producción multimedia de calidad cinematográfica para la adecuada comunicación a la ciudadanía del desempeño del Gobierno Municipal el cual se compromete a realizar los servicios en un plazo del 30 de marzo al 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato asimismo como en caso evicción, vicios ocultos, daños y perjuicio, mediante pagaré.

Dicha adjudicación se autorizó realizarse de manera directa el 30 de marzo de 2017 en la Décima Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento a los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102, fracción I, y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

El segundo contrato identificado con el N° AD238 celebrado el 06 de octubre de 2017, por un monto de $628,729.00 IVA incluido, con el objeto de generar contenido de producción multimedia de calidad cinematográfica en un plazo del 02 de octubre al 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato y en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré.

COPIA CONTROLADA

Este segundo contrato, se autorizó adjudicar de manera directa el 19 de septiembre de 2017 en la Trigésima Octava Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio, con fundamento a los artículos 31 fracción II inciso b), 101 numeral 1 y demás relativos a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

k) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,670,400.00

Erogación efectuada mediante el contrato N° AD091/17 por un monto de $1,670,400.00 IVA incluido, celebrado el 30 de marzo de 2017, con el objeto de prestar los servicios de publicidad en medios informativos digitales, específicamente en la página (Nombre propio de tercero), en el plazo comprendido del 30 de marzo hasta el 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato, así como en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante póliza de fianza de (Nombre propio de tercero).

La adjudicación de dicho contrato, se realizó de manera directa en base a la aprobación realizada el 30 de marzo de 2017 en la Décima Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento en los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102 fracción I, apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

l) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,508,000.00

Erogación efectuada en base al contrato N° AD096/17 celebrado el 30 de marzo de 2017 por un monto de $1,508,000.00 IVA incluido, para realizar los servicios de publicidad en medios informativos digitales, específicamente en la página (Nombre propio de tercero) en un plazo del 30 de marzo hasta el 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato, así como en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante póliza de fianza emitida por la moral (Nombre propio de tercero).

Dicha adjudicación, se realizó de manera directa el 30 de marzo de 2017, en la Décima Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento a los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102 fracción I, apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

m) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $464,000.00 Y $693,516.00

El importe total de $1,157,516.00 se ampara a través de la celebración de dos contratos, siendo el primero el N° AD078 celebrado el 17 de febrero de 2017, por un monto de $464,000.00 IVA incluido, con el objeto de servicios de arrendamiento de carteleras en diversos puntos de la ciudad, incluyendo la impresión, instalación y retiro de lonas según sea lo solicitado, en un plazo del 17 de febrero al 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato mediante pagaré, asimismo en evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios.

El segundo contrato identificado con el N° AD237 celebrado el 02 de octubre de 2017, por un monto de $693,516.00 IVA incluido, con el objeto de arrendar espectaculares en diversos puntos de la ciudad, incluyendo la impresión, instalación y retiro de lonas, en el período comprendido del 02 de octubre al 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato asimismo en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré.

COPIA CONTROLADA

La adjudicación de dichos contratos, se autorizó en base al dictamen del procedimiento para la contratación de servicio de arrendamiento de carteleras hasta por un monto de $1,500,000.00 IVA incluido, el cual se realizó mediante un procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa del 17 de febrero de 2017, en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de conformidad con los artículos 31 fracción II, inciso b), 34, 52, y 102 fracción I, y apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 051

Se erogó la cantidad total de $1,157,516.00, observándose que el Ente, debió de abstenerse de celebrar los contratos N° AD078 y AD237, con la empresa (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), toda vez que el (Nombre propio de tercero) forma parte integrante de la sociedad de dicha empresa, y el cual funge como Regidor en el H. Ayuntamiento de Gómez Palacio, Durango, de la administración municipal de 2016-2019, por lo que, se incumple con lo establecido en el artículo 42 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que los entes públicos se abstendrán de celebrar contrato alguno con personas fiscas o morales que desempeñen un empleo, cargo o comisión en el servicio público, o bien las sociedades de las que dichas personas formen parte, sin la autorización previa y específica de la Función Pública.

Observando además que el Ente al realizar dichos pagos y conforme a lo dispuesto en el artículo 16 de la ley antes mencionada que dispone que los actos, contratos y convenios que se celebren o realicen en contravención a lo dispuesto en esa Ley, serán nulos de pleno derecho; en tal virtud se incumple con los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados y en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Lo anterior en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX, XI y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo, a cargo del Tesorero, para llevar el control del presupuesto, así como intervenir en los actos y contratos que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el Municipio y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA OBSERVACIÓN 051:

COPIA CONTROLADA

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que la empresa (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) representada legalmente por el (Nombre propio de tercero), al momento de presentar su documentación en el Departamento de Proveeduría Municipal de la Oficialía Mayor del Municipio de Chihuahua, a fin de darse de alta como proveedor del Municipio de Chihuahua, firma una manifestación bajo protesta de decir verdad (Se adjunta a los Anexos de la Observación 051) que el suscrito no se encuentra en ninguno de los supuestos contemplados en el artículo 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por lo que en todo momento se dio cumplimiento a la ley de la materia y por ende los contratos AD078/17 y AD237/17 en las declaraciones del arrendador número cuatro se encuentran legalmente suscritos. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 051).

Ahora bien, es menester enfatizar que la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, su ámbito de aplicación se contrae a los actos celebrados en el Estado de Chihuahua, y por ende, los supuestos que refiere el artículo 42 de la referida ley, su aplicación no se puede exigir a otros ámbitos o circunscripciones territoriales diversas al Estado de Chihuahua, por lo que el Ente fiscalizador, pretende equivocadamente equipar el ámbito de aplicación de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua al ámbito de aplicación de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la cual efectivamente si tiene aplicación en todo el territorio nacional.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho conceptos se encuentran justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éstos los contratos AD078/17 y AD237/17 legalmente suscritos.

Por lo antes expuesto resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

COPIA CONTROLADA

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no se abstuvo de celebrar operaciones con esta persona moral, sin previa autorización y específica de la Función Pública.

Aunado a lo anterior, el Ente manifiesta que el proveedor firmó una manifestación bajo protesta de decir verdad que no se encontraba en ninguno de los supuestos contemplados en el artículo 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin que se haya corroborado tal situación.

n) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $974,400.00

Erogación realizada mediante contrato N° AD104/17 celebrado el 30 de marzo de 2017, por un monto de $974,400.00 IVA incluido, con el objeto prestar publicidad digital específicamente en la página (Nombre propio de tercero) con el contenido y tiempo que le sea solicitado por la Coordinación de Comunicación Social, en un plazo del 30 de marzo al 31 de diciembre de 2017, garantizando el

COPIA CONTROLADA

cumplimiento del contrato, así como en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré.

Dicha adjudicación se realizó de manera directa, la cual se autorizó el 30 de marzo de 2017, en la Décima Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento a los artículos 31, fracción II, inciso b), 34,52 y 102 fracción I, apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

o) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $940,000.00

Erogación realizada mediante el contrato N° AD059 por un monto de $940,000.00 IVA incluido, celebrado el 17 de febrero de 2017, con el objeto de prestar los servicios de publicidad en radio en el programa “(Nombre propio de tercero)”, en un período comprendido del 17 de febrero hasta el 31 de diciembre de 2017, garantizando el cumplimiento del contrato y en caso de evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios, mediante pagaré.

Dicho contrato se adjudicó de manera directa, el 17 de febrero de 2017, en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, con fundamento a los artículos 31, fracción II, inciso b), 34, 52 y 102 fracción I, y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 052

p) VARIOS (8) $6,249,457.40

No se elaboró el dictamen de procedencia por parte del Comité de Adquisiciones y no se efectuó procedimiento de licitación de las adjudicaciones realizadas de manera directa de los contratos siguientes:

Nombre	N° de Contrato	Fecha del Contrato	Importe
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD144	06/10/17	$ 1,200,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD150	06/10/17	999,999.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD151	06/10/17	1,000,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD060	17/02/17	800,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD174	30/11/17	830,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD142	06/10/17	912,300.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD173	30/10/17	399,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	AD305	10/11/17	108,158.40
		Total	$ 6,249,457.40

Lo que contraviene los artículos 28 fracción II, 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que para que los entes públicos contraten adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública, deben hacerlo a través de un procedimiento de licitación, ya sea pública o restringida, esta erogación la cual asciende a un importe total de $6,249,457.40, carece de justificación en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los

COPIA CONTROLADA

pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, de igual manera se incumple lo establecido en el artículo 68 segundo párrafo de la Ley antes citada, que establece que los actos y contratos relativos a la adquisición o arrendamiento de bienes y servicios deberán ajustarse a las leyes de la materia. Por lo tanto, cualquier acto o contrato que establezca una obligación o genere un gasto con cargo al Presupuesto de Egresos, si se realiza en contravención a dichas leyes, no se considerará legalmente celebrado, incumpliendo los artículos 29 fracciones XIV ,XVI y XXXIX, 64 fracciones IX y XIII y 66 fracciones III y XV; todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar la Hacienda Pública Municipal y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos para el segundo, a cargo del Tesorero, de llevar el control del presupuesto y la contabilidad acompañando entre otros, los documentos necesarios para comprobar la conformidad de los gastos con las partidas del presupuesto y la exactitud y la justificación de ellos y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, y para el tercero de adquirir los elementos materiales y servicios requeridos por las dependencias del municipio para el desarrollo de sus funciones.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-060/2017, de fecha 15 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el mismo día, mediante la cual hace saber que proporciona copia certificada del dictamen de excepción sin embargo no presenta dictamen que justifique estas cantidades, esto según oficio número CS38-2018/DA, de fecha 20 de marzo de 2018 por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor, recibido el día 20 de marzo de 2018 por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

“RESPUESTA A LA OBSERVACION 052

La observación es improcedente. Toda vez que el Ente Fiscalizador, en su observación de cuenta, manifiesta que NO SE ELABORÓ EL DICTAMEN DE PROCEDENCIA POR PARTE DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, aseveración la cual es totalmente falsa toda vez que en las Sesiones del Comité de Compras No. S.E. 04/17, de fecha 17 de Febrero de 2017, en los puntos 2, 3, 4, y 5 de la Orden del día; la S.E. 45/17, de fecha 10 de Noviembre de 2017, en el punto No. 7 de la Orden del Día, cuales queda registro fehaciente del Comité de Compras de haber DICTAMINADO Y AUTORIZADO, los conceptos observados. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 052)

Ahora bien, en virtud de que el monto señalado es el resultado de la suma de varias y diversas contrataciones relativos a servicios de comunicación y publicidad en medios por diferentes objetos, por lo que un mismo prestador de servicios no puede ofertar la totalidad de los

COPIA CONTROLADA

requerimientos derivados de medios de comunicación, tales como: RADIO, TV, portales de INTERNET y prensa escrita.

Lo anteriormente expuesto no configura la hipótesis prevista por el articulo 101 tercer párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, ya que las operaciones referidas no se fraccionaron, en virtud de que aunque todas se relacionan con difusión en medios de comunicación, también es cierto que todas se refieren a diferentes conceptos con sus particularidades y especialidades según el caso específico, por lo que resulta inviable realizar una licitación pública en los términos que prevé la ley de la materia.

Así mismo dichos gastos por proveedor, cuyos montos no exceden de $400,000.00 por prestador de servicios, se encuentran contemplados en el numeral primero de la fracción V de los Lineamientos del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua autorizados por el Comité de Compras en la Sesión de Instalación, mismos que fueron aprobados por el H. Ayuntamiento del Municipio de Chihuahua en el punto 8 de la orden del día de la Sesión Ordinaria, publicados en el Periódico Oficial del Estado con acuerdo número 134 mismo que refiere en su observación, dichos lineamientos a la letra indican:

"PRIMERO.- Oficialía Mayor del Municipio de Chihuahua, por conducto de la Proveeduría Municipal, previa autorización del Oficial Mayor en su carácter de Presidente del Comité de Compras, podrá contratar mediante licitación restringida en la modalidad de adjudicación directa, con fundamento en el artículo 101 fracción 1, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin que medie dictamen de autorización específico para la contratación que se trate, emitido por el Comité de Compras, cuando el monto de la operación no exceda de $400,000.00 (cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.) incluyendo IVA, en cuyo caso deberá apegarse a los siguientes criterios:

- ***a. Solicitar cuando menos tres cotizaciones, cuando los bienes o servicios puedan ser proporcionados por varios proveedores.***
- ***b. Los proveedores de los bienes o servicios deberán contar con el registro actualizado den el Padrón de Proveedores del Municipio.***
- ***c. La adjudicación se hará mediante pedido a quien satisfaga las características requeridas, cuente con la capacidad de respuesta inmediata y los recursos que sean necesarios para la entrega de los bienes sea el más bajo, de ente los que cumplan las condiciones antes señaladas.***

El presente documento hará las veces de dictamen de excepción de la licitación pública para contrataciones en la modalidad de adjudicación directa cuando el importe contratado no exceda $400,000.00 (cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.) I.V.A. incluido.
….."
Así mismo es importante señalar que, el soporte legal de los lineamientos tiene su sustento en el artículo 28 fracción XVII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, donde el Ayuntamiento tiene la facultad original para autorizar la celebración de contratos del Municipio, misma que tiene su similar en el artículo 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual esgrime que el Ayuntamiento contrata las adquisiciones, arrendamiento de bienes muebles, prestación de servicios de cualquier naturaleza, obra pública y servicios relacionados con la misma, así mismo este órgano máximo tiene la atribución de aplicar las disposiciones por lo que respecta a sus adquisiciones, arrendamientos y servicios de conformidad con el artículo 8 de la Ley de

COPIA CONTROLADA

Adquisiciones antes señalada. De lo anterior, se concluye que la atribución para planear, programar, presupuestar, gastar, ejecutar, llevar el control de las adquisiciones arrendamientos de bienes muebles y la prestación de servicios le corresponde en primera instancia al Ayuntamiento del Municipio de Chihuahua.

En ese orden de ideas, el mencionado órgano máximo del Municipio de Chihuahua en uso de la facultad que establece el artículo 28 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, autoriza los Lineamientos del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua en fecha 09 de noviembre de 2016, dicho artículo esgrime:

"ARTÍCULO 28. En cualquier caso, los Comités tendrán las siguientes funciones y atribuciones:
…
III. Proponer las políticas internas, bases, límites de montos de acuerdo al Presupuesto de Egresos y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como autorizar los supuestos no previstos en éstos, debiendo informar de ello a los responsables de la administración en, la entidad, ayuntamiento, dependencia u organismo;"

Esto es, el Ayuntamiento al ser el órgano máximo para aplicar las disposiciones en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios de conformidad con el Código Municipal para el Estado de Chihuahua y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua motivo por el cual emite los lineamientos que establecen que no se requiere dictamen de autorización es especifico del Comité de Compras cuando el monto de la operación no excedan de $400,000.00 incluyendo el IVA.

No omito señalar que, el Código Municipal para el Estado de Chihuahua en su fracción I del artículo 28 establece como facultad del Ayuntamiento aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal expedidas por la legislatura el estado los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones, servicios públicos de su competencia, así mismo el artículo 47 del mencionado ordenamiento establece que el mencionado órgano colegiado podrá expedir ordenamiento en materia de adquisiciones, almacenamientos, conservación y mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, contratación de servicios, adjudicaciones, remates y enajenaciones.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

COPIA CONTROLADA

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa la adjudicación del contrato N° AD060 del 17 de febrero de 2017 celebrado con (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por la cantidad de $800,000.00 del cual se emite dictamen de procedencia en el acuerdo N° S.E. 04/17 celebrado el 17 de febrero del mismo año.

Se solventa lo relativo al contrato N° AD305 celebrado el 10 de noviembre de 2017, por un monto de $108,158.40 IVA incluido, por servicios de publicidad en radio en el programa "(Nombre propio de tercero)", del cual se anexa el dictamen de enterado por Comité de Compras del Municipio, el cual consta en la Sesión Ordinaria N° 45/17.

Se solventa lo relativo a los contratos N° CD173 por la cantidad de $399,000.00 del cual el Ente establece en su respuesta que fue adjudicado de manera directa debido a ser menor de

COPIA CONTROLADA

$400,000.00 en base a los acuerdos (Lineamientos y Criterios) tomados por el Comité de Compras, por lo que son válidos los argumentos emitidos por el Ente, lo cual se confirma con la documentación que adjunta.

Así mismo, del monto de $4,942,299.00 no se solventa la cantidad de $4,642,299.00 toda vez que en el dictamen N° S.E. 04/17 emitido el 17 de febrero de 2017 por parte del Comité de Compras, ya se habían autorizado diversos contratos que se comentan con antelación y de los cuales se enuncian nuevamente como referencia, así como el monto autorizado por cada una de las personas morales, tal como se muestra:

Nombre	N° de Contrato	Fecha del Contrato	Importe	N° de Contrato	Fecha del Contrato	Importe	Importe Total	Monto Autorizado en Dictamen S.E. 04/17	Diferencia Sin Autorizar
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD144	06/10/2017	$ 1,200,000.00	AD056	17/02/2017	$ 2,500,000.00	$ 3,700,000.00	$ 2,500,000.00	$ 1,200,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD150	06/10/2017	999,999.00	AD058	17/02/2017	1,300,000.00	2,299,999.00	1,300,000.00	999,999.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD151	06/10/2017	1,000,000.00	AD055	17/02/2017	1,200,000.00	2,200,000.00	1,200,000.00	1,000,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD174	30/11/2017	830,000.00	AD101	17/02/2017	500,000.00	1,330,000.00	800,000.00	530,000.00
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	CD142	06/10/2017	912,300.00	AD064	17/02/2017	2,243,000.00	3,155,300.00	2,243,000.00	912,300.00
		Total	$ 4,942,299.00			$ 7,743,000.00	$ 12,685,299.00	$ 8,043,000.00	$ 4,642,299.00

OBSERVACIÓN 053

q) VARIOS $35,176,993.38

De este importe, $6,249,457.40 fueron realizados sin dictamen de procedencia, y $28,927,535.98, se adjudicaron directamente, fundando la excepción a la licitación pública básicamente en el artículo 102 fracción I, Apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, observándose que la excepción se deliberó por dos supuestos, sin acreditar y justificar uno u otro, lo que contraviene los artículos, 28 fracción II, 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que para que los entes públicos contraten adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública deben hacerlo a través de un procedimiento de licitación, ya sea pública o restringida, esta erogación la cual asciende a un importe total de $2,244,853.81, carece de justificación en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, de igual manera se incumple lo establecido en el artículo 68 segundo párrafo de la Ley antes citada, que establece que los actos y contratos relativos a la adquisición o arrendamiento de bienes y servicios deberán ajustarse a las leyes de la materia. Por lo tanto, cualquier acto o contrato que establezca una obligación o genere un gasto con cargo al Presupuesto de Egresos, si se realiza en contravención a dichas leyes, no se considerará legalmente celebrado, incumpliendo los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones IX y XIII y 66 fracciones III y XV; todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar la Hacienda Pública Municipal y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos para el segundo, a cargo del Tesorero, de llevar el control del presupuesto y la contabilidad acompañando entre otros, los documentos necesarios para comprobar la conformidad de los gastos con las partidas del presupuesto y la exactitud y la justificación de ellos y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, y para el tercero de adquirir los elementos materiales y servicios requeridos por las dependencias del municipio para el desarrollo de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 053:

La observación es improcedente. Toda vez que el Ente fiscalizador sin motivar ni fundamentar adecuadamente su observación menciona que no se acreditaron ninguno de los dos supuestos de excepción a la Licitación Pública para el caso concreto que nos ocupa, y que el Municipio de Chihuahua utilizó para dictaminar procedente la excepción a la Licitación Pública, es decir los artículos 31 fracción II inciso b), 51, y 102 fracción II y Apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, quedando el Municipio de Chihuahua en estado de indefensión debido a que el Ente fiscalizador fundamenta parcialmente su observación y sin motivarla en lo absoluto, limitándose a mencionar que no se acredita ni justifica una u otra, sin señalar expresamente que documentos analizó o que parte de dichos documentos incumplen con la normatividad.

Ahora bien, el Municipio de Chihuahua, acredita y justifica cabalmente que las excepciones a la licitación pública utilizadas, soportan perfectamente dicha excepción para la contratación de referencia, ya que si bien es cierto el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, vigente en ese momento, a la letra, establece lo siguiente:

Artículo 33. Las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública, por regla general se adjudicarán a través de licitaciones públicas, mediante convocatoria pública, para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobres cerrados, que serán abiertos públicamente, a fin de asegurar al ente público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo que establece la presente Ley.

La misma ley materia de la contratación prevé diversos supuestos de excepción al procedimiento de licitación pública, permitiendo realizar dichas contrataciones al amparo de la referida ley, tal y como lo establecen los artículos 31 fracción II inciso b) y el 102 de dicha Ley, los cuales a la letra establecen:

ARTÍCULO 31. Los entes públicos bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como obra pública, mediante los procedimientos que a continuación se señalan:

III. Por licitación pública;

COPIA CONTROLADA

IV. Por licitación restringida, en los términos y bajo las condiciones que determine el Presupuesto de Egresos respectivo, la que comprenderá:

c) La invitación a cuando menos tres proveedores o contratistas según sea el caso; y

d) LA ADJUDICACIÓN DIRECTA.

ARTÍCULO 102. Los ayuntamientos, dependencias y organismos, bajo su responsabilidad y previo el dictamen del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios o del comité calificador de propuestas, según sea el caso, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública, a través de un procedimiento de licitación restringida o adjudicación directa, cuando:

V. El contrato sólo pueda celebrarse con una determinada persona por tratarse de derechos exclusivos;

VI. Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado o del país, como consecuencia de desastres producidos por fuerza mayor, o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, o cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias o imprevisibles que traigan como consecuencia las eventualidades señaladas;

VII. Se trate de trabajos cuya ejecución requiera de la aplicación de sistemas y procedimientos de tecnología avanzada; y

VIII. Se realicen dos licitaciones sin que en ambas se hubiesen recibido proposiciones solventes.

B. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, además podrá seguirse un procedimiento de licitación restringida o adjudicación directa cuando:

XII. ***Existan razones justificadas para la adquisición y arrendamiento de bienes de marca determinada;***

XIII. ***Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos o semiprocesados y, bienes usados. Tratándose de estos últimos, el precio de adquisición no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que practicará una institución de crédito, o especialista en valuación debidamente acreditado ante el Departamento Estatal de Profesiones u otros terceros legítimos para ello conforme a las disposiciones aplicables; [Fracción reformada mediante Decreto No. 573-02 I P.O. publicado en el P.O.E. No. 20 del 8 de marzo del 2003]***

XIV. ***Se trate de adquisición de bienes o servicios de consultoría cuya difusión pudiera afectar al interés público o comprometer información de naturaleza confidencial para el Estado;***

COPIA CONTROLADA

XV. ***Se trate de adquisiciones, arrendamientos o servicios cuya contratación se realice con campesinos o grupos urbanos marginados y que la entidad, ayuntamiento u organismo contrate directamente con los mismos o con las personas morales constituidas por ellos;***

XVI. ***Se trate de adquisiciones de bienes que realicen las entidades, ayuntamientos u organismos, para su comercialización o para someterlos a procesos productivos, en cumplimiento de su objeto o fines propios;***

XVII. ***Se trate de servicios de mantenimiento, conservación, restauración y reparación de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos y cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes;***

XVIII. ***Se trate de adquisiciones provenientes de personas físicas o morales que, sin ser proveedores habituales y en razón de encontrarse en estado de liquidación o disolución, o bien, bajo intervención judicial, ofrezcan bienes en condiciones excepcionalmente favorables;***

XIX. ***Se trate de equipo, máquinas, sistemas o programas de cómputo e informáticos, siempre que por cuestiones técnicas o de diseño, sean parte integrante o componentes de los sistemas y equipos con que a su vez ya cuenten las entidades, dependencias, ayuntamientos u organismos y que sean perfectamente compatibles.***

XX. ***Cuando no existan por lo menos tres proveedores, arrendadores o prestadores de servicio idóneos, previa investigación del mercado que al efecto se hubiere realizado;***

XXI. ***Cuando se hubiere rescindido el contrato o pedido respectivo. En este caso, la dependencia, entidad, ayuntamiento u organismo verificará previamente, conforme al criterio de adjudicación que establece la presente ley, si existe otra proposición que resulte aceptable, en cuyo caso, el pedido o contrato se celebrará con el proveedor respectivo; y***

XXII. ***Se trate de servicios profesionales.***

Para los casos previstos en las fracciones anteriores, el contrato se formalizará con el proveedor que cuente con la capacidad de respuesta inmediata y los recursos que sean necesarios.

Lo que evidencia que el Ente Fiscalizador, determinó la ilegalidad de la contratación de referencia, únicamente tomando en cuenta el monto de la misma, sin tomar en cuenta el contexto en el que fue autorizada, los motivos y fundamentos legales que sirvieron de base para su contratación, de conformidad con lo facultado expresamente por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, por lo que se acredita y justifica que la contratación de referencia, encuadra a la perfección en dichas hipótesis de la Ley, de conformidad con los motivos y justificaciones expresados por la Coordinación de Comunicación Social , que referencían que dicha contratación se llevará a cabo los proveedores asentados en el dictamen del Comité de Compras, en virtud del alcance y audiencia con que cuentan en lo individual y especifico, además de que dicha prestación de servicio es de carácter profesional, toda vez que es realizado por empresas especializadas en este tipo de servicios, ya que cuentan con la experiencia, recursos, equipo adecuado y capacidad

COPIA CONTROLADA

laboral para encargarse de la ejecución del mismo. Aunado a lo anterior se considera que estos servicios solamente se prestan por empresas que cuentan con derechos exclusivos por contar con sus propios canales tanto en televisión abierta como en televisión de paga en el concepto de transmisión por televisión; en el concepto de transmisión por radio se considera que estos servicios solamente se prestan por empresas que cuentan con derechos exclusivos por contar con sus propias frecuencias de radio; en el concepto de servicios en prensa escrita se considera que éstos servicios solamente se prestan por empresas que cuentan con derechos exclusivos por contar con sus propias editoriales periodísticas, asimismo, es necesario se señala que se requiere la contratación de diversos proveedores a fin de cubrir un mayor número de audiencia e incluso poder llegar a diversos sectores de la población; en el concepto de publicidad en carteleras se determinó que los contratos que se deriven para esta contratación fueran celebrados con personas que son titulares de los derechos que confieren la exclusividad de las carteleras que se encuentran en distintos puntos de la ciudad, haciendo necesario precisar que se necesitan contratar diversas carteleras en ciertos puntos específicos de la ciudad, tomando en cuenta diversos factores como lo es el flujo vehicular de las distintas zonas, para que la difusión de mensajes que pretende realizar el Municipio, llegue a los determinados sectores de la sociedad.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho concepto se encuentra justificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éstos los diversos contratos de Prestación de Servicios celebrados por el Municipio de Chihuahua y los diversos prestadores de servicios en materia de publicidad y comunicación social, información que fue entregada en su momento mediante oficio número 360/CCPA-OM-2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 053).

El Ente Fiscalizador, en su observación de cuenta, manifiesta que en ningún momento el Municipio de Chihuahua ni acredita ni justifica los supuestos de excepción invocados, pretendiendo sin fundamento, considerar ilegal los contratos de Prestación de Servicio en materia de publicidad y comunicación social celebrados por el Municipio de Chihuahua, derivados y formalizados legalmente al amparo de los dictámenes del Comité de Compras en la sesión de Comité antes referidos, quienes en ejercicio de sus facultades contenidas en el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 31 fracción II inciso b), 51 y 102 fracción II y apartado A fracción XI de la misma Ley, la contratación del servicio materia de la observación en comento es totalmente legal y se encuentra debidamente fundada y motivada, por lo que al celebrarse los actos y contratos objeto de la presente observación al amparo de la ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua y con total apego lo establecido por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico de Estado de Chihuahua, se determina fehacientemente la legalidad de dicha contratación.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley

COPIA CONTROLADA

General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

COPIA CONTROLADA

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no justifica documentalmente las excepciones de aquellos en los que se realizó dictamen correspondiente, en el cual se funda tal como se realiza en el señalamiento, básicamente en el artículo 102 fracción I, Apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, y de los que no fueron sujetas a aprobación por parte del Comité de Adquisiciones, tal como es señalado en la observación que antecede, motivo por el cual, estas adjudicaciones debieron licitarse de manera pública y con ello obtener las mejores condiciones para el Ente público.

III.3.3.7. SERVICIOS OFICIALES $12,621,906.26

La muestra analizada se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Fiesta del Globo	$ 2,577,248.00	(a
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Festival Country	1,590,000.00	(b
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Posada Navideña	1,379,825.80	(c
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Evento día del policía	1,158,021.04	(d
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Evento día del niño	615,000.00	(e
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Posada Clubes del Abuelo	614,104.00	(f
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Posada Comités de Vecinos	614,104.00	(g
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Evento día de las Madres	520,973.40	(h
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Presentación Paty Cantú	467,480.00	(i
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Arrendamiento de gimnasio	410,000.00	(j
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Vehículos sorteados	355,804.00	(k
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Vehículos sorteados	347,404.00	(l
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Obsequios posada navideña empleados municipales	322,811.78	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Nacimiento y elementos decorativos en Palacio Municipal	290,522.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Presentación de Mariachi Gama Mil en Foro el Palomar	246,500.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Obsequios día del policía	127,554.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Obsequios día del policía	93,000.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Obsequios día del niño	215,317.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Evento Foros de Consulta Ciudadana	190,377.60	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	3,000 memorias USB de 4GB	188,143.60	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Obsequios día del niño	158,516.04	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Obsequios de 200 pavos para boleros de la Ciudad	139,200.00	
	Total	$ 12,621,906.26	

Se verificó que las erogaciones se encuentren soportadas con la documentación correspondiente, y que se hayan registrado de manera correcta y oportuna; validándose a su vez el apego a lo establecido en

COPIA CONTROLADA

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, y demás normatividad aplicable.

COMENTARIOS

a) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,577,248.00

Importe que se refiere a la contratación del servicio para la organización y logística del evento denominado “Fiesta del Globo” en el que se incluye gastos y honorarios de los pilotos, alimentación de pilotos y voluntarios, transportes y permisos con Aeronáutica Civil, renta de autódromo seguridad y póliza de responsabilidad civil, etc., adjudicado directamente según dictamen de excepción N° S.E. 42/17 del 19 de octubre de 2017 con fundamento en el artículo 31 fracción II inciso b) y 102 apartado A fracciones IX y XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, mismo que se formalizó mediante contrato de prestación de servicios N° AD267/17 celebrado el 20 de octubre de 2017, con la moral (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) por la cantidad de $2,577,248.00 IVA incluido, con un plazo del servicio de organización y logística entre el 20 de octubre al 06 de noviembre de 2017.

Cabe mencionar, que en el numeral 4 de la segunda cláusula del contrato celebrado, se establece que el prestador se obliga a contratar una póliza de responsabilidad civil, para cubrir cualquier afectación, siniestro o daño que amerite indemnización a cualquier tercero distinto a las partes que celebraron el contrato, para lo cual se presentó la póliza N° 1000023 de (Nombre de la institución bancaria), del 31 de agosto de 2017 hasta por un monto de $5,000,000.00.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,590,000.00

Cantidad que se refiere a la contratación del servicio para la organización y logística del evento denominado “Festival Country” en el que se incluye monta de toros: “Rodeo Infantil” y “Rodeo Cuernos Chuecos” que incluye montaje y desmontaje de arena de rodeo, ganado de reparo, audio, pantallas, jinetes, staff, producción, traslados, seguridad de jinetes participantes, trasporte terrestre, alimentos, hospedaje y uniformes, así como conciertos de artistas nacionales, locales y de Estados Unidos, adjudicado directamente con fundamento en el artículo 31 fracción II inciso b) y 102 apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua según dictamen de excepción N° S.E. 32/17 del 15 de agosto de 2017, y contrato de prestación de servicios N° AD203/17 celebrado el 28 de agosto de 2017, con la moral (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) por la cantidad de $1,590,000.00 IVA incluido, con un plazo del servicio de organización y logística del 8 al 10 de septiembre de 2017.

Cabe mencionar en el numeral 4 de la segunda cláusula del contrato celebrado, se establece que el prestador se obliga a contratar una póliza de responsabilidad civil, para cubrir cualquier afectación, siniestro o daño que amerite indemnización a cualquier tercero distinto a las partes que celebraron el contrato, para lo cual se presentó la póliza N° DVED/1010 de la compañía (Nombre propio de tercero) del 01 de noviembre de 2017 hasta por un monto de $1,000,000.00.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

c) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,379,825.80

Importe que corresponde al arrendamiento de bien inmueble y prestación de servicios adicionales para llevar a cabo el evento de la posada navideña para empleados del municipio, mismo que se adjudicó directamente con fundamento en la excepción a la licitación pública en el artículo 102 apartado A fracción IX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua según dictamen de excepción N° S.E. 43/17 del 27 de octubre de 2017 previo estudio de mercado, toda vez que es el único lugar en la ciudad de Chihuahua que tiene la capacidad de albergar a los 4,000 asistentes en una misma área y presta servicios adicionales para el desarrollo del evento, para lo cual se celebró el contrato de prestación de servicios N° AD270/17 el 27 de octubre de 2017 con el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) por la cantidad de $1,379,825.80 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

d) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,158,021.04

Importe que corresponde al arrendamiento de bien inmueble y prestación de servicios adicionales para llevar a cabo el evento del festejo del día del policía, el cual se adjudicó de manera directa según dictamen de excepción N° S.E. 23/17 del 02 de enero de 2017, previo estudio de mercado, toda vez que es el único proveedor idóneo para prestar los servicios solicitados, y ofertar las mejores condiciones para el Municipio de Chihuahua, toda vez que es necesaria la contratación por dos días, debido a que los elementos de la corporación no pueden asistir en su totalidad en un solo día, debido a que se pone en riesgo a los elementos y a la ciudadanía, requiriendo por lo tanto un lugar céntrico y no alejado, con rápido y fluido acceso por si ocurriera una contingencia, con amplio espacio para desalojos inmediatos, que se encuentre con ubicación estratégica entre las comandancias sur y norte para dar respuestas inmediatas, y un lugar con facilidad para la instalación de antenas de comunicación lugar en la ciudad de Chihuahua, para lo cual se celebró el contrato de prestación de servicios N° AD001/17 el 02 de enero de 2017, con el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por la cantidad de $1,158,021.04 IVA incluido.

OBSERVACIÓN 054

El dictamen de excepción N° S.E. 23/17 del 02 de enero de 2017, fundó la excepción a la licitación pública en el artículo 102 apartado A fracción IX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin embargo, el Ente no cuenta con los elementos que acrediten la investigación de mercado en relación con la justificación antes mencionada, toda vez que si existen por lo menos tres proveedores, esto en base a que se anexan tres cotizaciones con los siguientes proveedores: (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) Como $904,800.00 IVA incluido, (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) $1,158,021.04 IVA incluido y el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) $1,134,000.00 IVA incluido. Aunado a lo anterior, se le otorgó al proveedor con la presupuesta más alto, dando como resultado una diferencia de $253,221.04 en relación con el del costo menor, por lo que se determina la improcedencia de la excepción invocada y en consecuencia esta adquisición se debió licitar públicamente, por lo que la presente adquisición contravino a lo que disponen los artículos 16 y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en el que se establecen que los actos, contratos y convenios que se celebren o realicen en contravención a lo dispuesto en esa Ley, serán nulos de pleno derecho y por regla general, así como que las adquisiciones se adjudicarán a través de licitaciones públicas, a fin de asegurar al Ente público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo que establece la presente Ley, denotando además el incumplimiento del servicio que se les ha

COPIA CONTROLADA

encomendado a quienes integran el Comité Adquisiciones, ya que según el artículo 28 fracciones I y VIII de la Ley de Adquisiciones ya mencionada, revisar los programas, presupuestos y disponibilidad de los recursos, previamente a la contratación de adquisiciones, arrendamientos y servicios y coadyuvar al cumplimiento de esta Ley y demás disposiciones aplicables.

Observando además que el Ente incumplió con los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados y en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Asimismo se advierte incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo, a cargo del Tesorero, para llevar el control del presupuesto y la contabilidad y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, de la misma forma denota la inobservancia a la obligación que al Oficial Mayor le establece el artículo 66, fracciones III y VII del Código citado con anterioridad, la cual consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 054:

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Ente Fiscalizador, en su observación de cuenta pretende erróneamente manifestar que el Municipio de Chihuahua no cuenta con los elementos que acrediten la investigación de mercado en relación con la justificación antes mencionada, toda vez que si existen por lo menos tres proveedores, por lo que infundadamente determina que no se cuenta con elementos que acrediten la investigación de mercado y que si existen tres proveedores.

Por lo que el Ente Fiscalizador, manifiesta que si existen tres proveedores, pero omite analizar el contenido de las cotizaciones de los tres proveedores que cotizaron, ya que cada una presenta condiciones únicas y características de cada uno de ellos, pero ello no implica que ofrezcan lo mismo, pues el Ente Fiscalizador no tomó en cuenta el contexto de la adjudicación, pues como se acredita con la solicitud del Comité de Compras, la dictaminación de la contratación no atendió al precio, si no a las condiciones de seguridad, tiempo, modo y lugar, que aseguren las mejores condiciones para llevar a cabo un evento de tal envergadura, el (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), se ubica en un lugar estratégico, céntrico, a diferencia de los otros lugares cotizados, que se ubican a gran distancia, y el utilizarlos implicaría que asistieran muchos

COPIA CONTROLADA

elementos policiacos en un solo lugar, y en caso de contingencia no se tienen áreas de acceso y salida suficientes, dichos lugares no cuentan con áreas adecuadas para la vigilancia del evento, la cotización del (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) establece que en dos días no puede acomodar a 3,000 personas, lo que denota al lugar como insuficiente en cuanto a la capacidad operativa del evento.

Una vez analizado lo anterior, quedan dos cotizaciones posibles, DOS (2) cotizaciones que actualizan la hipótesis del artículo 102 apartado A fracción IX, ya que con la cotización del Sheraton, es complementaria y acredita que en la Ciudad de Chihuahua, hay muchos lugares para celebrar eventos y fiesta, pero pocos son los que tienen la capacidad de albergar a 3,000 personas, es decir 1,500 personas diarias en el mismo espacio (Se adjunta a los Anexos de la Observación 054).

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto la observación debe ser solventada por el auditor en atención y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, tal como se menciona la documentación que soporta el Ente, es únicamente las cotizaciones de los proveedores las que se presentan, más no un "estudio de mercado" mediante el cual invoca su excepción a la adjudicación, con el propósito de verificar que estas opciones son las únicas viables en la ciudad.

COMENTARIOS

e) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $615,000.00

Importe que corresponde al arrendamiento del salón (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), el cual incluye bebidas y alimentos, para llevar a cabo el evento día del niño a celebrarse los días 13 y 14 de mayo de 2017, en horario de 9:00 a 13:00 horas, mismo que se adjudicó de manera directa, según dictamen de excepción N° S.E. 14/17 del 19 de abril de 2017, por monto de excepción, celebrándose contrato de prestación de servicios N° AD113/17 con la misma fecha por la cantidad de $615,000.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

f) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $614,104.00

Importe que corresponde al arrendamiento de bien inmueble y prestación de servicios adicionales para llevar a cabo la posada navideña de Clubes del Abuelo, adjudicado directamente según dictamen de excepción N° S.E. 48/17 del 24 de noviembre de 2017, por monto de excepción y contrato de prestación de servicios N° AD314/17 celebrado con la misma fecha por la cantidad de $614,104.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

g) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $614,104.00

Importe que corresponde al arrendamiento de bien inmueble y prestación de servicios adicionales para llevar a cabo la posada navideña de Comités de Vecinos, adjudicado directamente según dictamen de excepción N° S.E. 48/17 del 24 de noviembre de 2017 por monto de excepción y contrato de prestación de servicios N° AD312/17 celebrado con la misma fecha por la cantidad de $614,104.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

h) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $520,973.40

Importe que corresponde al arrendamiento de bien inmueble y prestación de servicios adicionales para llevar a cabo el evento día de las madres, adjudicado directamente según dictamen de excepción N° S.E. 13/17 del 06 de abril de 2017 por monto de excepción y contrato de prestación de servicios N° AD102/17 celebrado el 19 de abril de 2017 por la cantidad de $520,973.40 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

i) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $467,480.00

Importe que se refiere a la contratación de la (Nombre propio de tercero) para la clausura de la Semana Internacional de la Juventud para presentase el 26 de agosto de 2017, adquisición realizada de manera directa, según dictamen de excepción N° S.E. 22/17 del 05 de junio de 2017 y contrato de prestación de servicios N° AD133/17 celebrado con la misma fecha por la cantidad de $467,480.00 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

j) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $410,000.00

Convenio de colaboración celebrado con la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) el día 06 de septiembre de 2017, por la cantidad de $410,000.00 IVA incluido, para llevar a cabo el Festival Country en las instalaciones del gimnasio Manuel Bernardo Aguirre.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

k) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $355,804.00

Cantidad que se refiere a la adquisición de dos vehículos Ford Figo modelo 2017, que fueron obsequiados en el evento del día del policía 2017 a través de sorteo, entrega que se soportó a través de convenios de apoyo, los cuales fueron adjudicados directamente, según dictamen N° S.O. 01/17 por monto de excepción.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

l) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $347,404.00

Importe que corresponde a la adquisición de dos vehículos Ford Figo modelo 2018, que fueron obsequiados en el evento del día del policía 2018 a través de sorteo, entrega que se soporta mediante convenios de apoyo, los cuales fueron adjudicados directamente, toda vez que fueron declaradas

COPIA CONTROLADA

desiertas la licitaciones públicas N° O.M.-68/17 y N° O.M.-68/17-BIS en virtud de que las propuestas presentadas no reunieron los requisitos exigidos en las bases, según fallo del 27 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.3.8. OTROS SERVICIOS GENERALES $29,267,764.94

La muestra analizada, se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Reparación de Daños a Terceros	$ 27,620,130.94
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,647,634.00
Total	$ 29,267,764.94

III.3.3.8.1. REPARACIÓN DE DAÑOS A TERCEROS $27,620,130.94

La muestra analizada por la cantidad de $27,620,130.94 corresponde a indemnizaciones derivadas del evento Aeroshow 2013; monto que se integra como se informa a continuación:

Nombre	Fecha de Convenio	Importe
(Nombre propio de tercero)	06/10/2017	$ 175,000.00
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	6,400,000.00
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	334,272.77
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	419,168.00
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	150,062.42
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	50,582.42
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	2,020,645.80
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	407,443.75
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	1,877,845.30
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	6,300,000.00
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	200,042.00
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	587,501.00
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	621,521.00
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	324,993.64
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	333,992.96
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	324,993.64
(Nombre propio de tercero)	09/03/2017	221,047.62
(Nombre propio de tercero)	10/07/2017	1,722,381.25
(Nombre propio de tercero)	10/07/2017	328,142.89
(Nombre propio de tercero)	10/07/2017	114,956.43
(Nombre propio de tercero)	10/07/2017	145,412.50
(Nombre propio de tercero)	10/07/2017	336,781.25
(Nombre propio de tercero)	04/10/2017	2,333,810.00
(Nombre propio de tercero)	17/08/2017	270,731.25
(Nombre propio de tercero)	10/11/2017	1,064,102.29
(Nombre propio de tercero)	10/11/2017	554,700.76
	Total	$ 27,620,130.94 (a

Se verificó que las erogaciones se encuentren soportadas con la documentación correspondiente, y que se hayan registrado de manera correcta y oportuna, que los pagos se realizaran exclusivamente a las

COPIA CONTROLADA

víctimas directas e indirectas del evento denominado “AEROSHOW 2013” autorizadas en las distintas sesiones del H. Ayuntamiento; validándose a su vez que los pagos realizados fueran en apego a lo establecido en los convenios celebrados, cotejándose además, que una vez que se haya reconocido los adeudos correspondientes, éstos se encuentren debidamente contabilizados.

COMENTARIOS

a) VARIOS (26) $27,620,130.94

Se corroboró que la totalidad de los pagos se realizaron en base a los convenios celebrados con las distintas víctimas directas e indirectas del evento denominado “AEROSHOW 2013”, mismos que se derivaron de distintas situaciones, tales como de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1° y 109 último párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 178 último párrafo de la Constitución Política del Estado de Chihuahua y el artículo 12 fracción II de la Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado de Chihuahua; por acuerdo de las partes, atendiendo a los parámetros establecidos en la Recomendación 12/2014 de la Comisión Nacional de Derechos Humanos, la Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado de Chihuahua, la jurisprudencia y criterios emitidos por la Suprema Corte de Justicia de la Nación y los máximos tribunales de protección de derechos humanos, considerando el daño a las personas y sus familias, su situación previa al evento y posterior al mismo a efecto de otorgar una reparación integral con motivo de los derechos humanos vulnerados, optando por cada una de las víctimas el pago total durante el ejercicio el Ejercicio Fiscal de 2017 o en su caso diferirlo a varios años, por lo que el pago mensual se actualizará de forma anual de conformidad con la tasa del Índice Nacional de Precios al Consumidos en base a la fecha de la celebración del convenio respectivo.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Derivado de lo antes mencionado, el Municipio de Chihuahua celebró 18 convenios por la cantidad de $84,323,544.89 que generarán $11,354,261.66 de intereses por el pago en mensualidades que van desde 17 hasta 109 meses para un total de adeudo de $95,677,806.55, monto integrado como sigue:

COPIA CONTROLADA

Fecha del Convenio	Capital	Intereses	Total
09/03/2017	$ 12,620,000.00	$ 2,872,665.00	$ 15,492,665.00
09/03/2017	6,830,000.00	3,145,149.00	9,975,149.00
09/03/2017	9,500,000.00	-	9,500,000.00
10/11/2017	7,499,999.99	515,302.50	8,015,302.49
09/03/2017	6,200,000.00	1,304,100.00	7,504,100.00
09/03/2017	7,500,000.00	-	7,500,000.00
10/03/2017	6,641,300.00	814,929.66	7,456,229.66
10/07/2017	6,085,000.00	995,322.92	7,080,322.92
09/03/2017	6,085,000.00	617,625.00	6,702,625.00
09/03/2017	4,649,126.56	382,325.49	5,031,452.05
04/10/2017	4,470,000.00	253,843.33	4,723,843.33
10/07/2017	1,500,000.00	103,656.25	1,603,656.25
10/07/2017	1,262,070.72	64,421.56	1,326,492.28
10/07/2017	1,000,000.00	124,420.95	1,124,420.95
10/07/2017	1,000,000.00	113,687.50	1,113,687.50
17/08/2017	1,000,000.00	46,812.50	1,046,812.50
06/10/2017	260,000.00	-	260,000.00
09/03/2017	221,047.62	-	221,047.62
Total	$ 84,323,544.89	$ 11,354,261.66	$ 95,677,806.55

Al 31 de diciembre de 2017, el Municipio tenía un pasivo contingente derivado de los convenios suscritos por la cantidad total de $60,522,675.61, mismo que fue registrado posteriormente según consta en las pólizas de diario N° PASIVO AEROSHOW y N° PASIVO AEROSHOW-02 elaboradas el 18 de junio de 2018, el cual se integra en base al siguiente análisis:

Concepto	Importe
18 Convenios	$ 95,677,806.55
Menos:	
Pagos Efectuados en Ejercicios Anteriores	7,535,000.00
Pagos Efectuados en el Ejercicio Fiscal de 2017	27,620,130.94
Adeudo al 31/12/2017	$ 60,522,675.61

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.3.8.2. PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES $1,647,634.00

El monto analizado, corresponde a los recargos y parte actualizada en el entero extemporáneo de Impuestos Federales ante el Servicio de Administración Tributaria, el cual se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Importe Noviembre 2016	Importe Diciembre 2016	Importe Enero 2017	Importe Febrero 2017	Importe Marzo 2017	Importe Abril 2017	Importe Mayo 2017	Importe Junio 2017	Importe Agosto 2017	Importe Total
Recargos										
ISR Retenciones por Salarios	$ 128,166.00	$ 121,966.00	$ 56,984.00	$ 233,419.00	$ 303,187.00	$ 216,210.00	$ 75,909.00	$ 5,579.00	$ 63,844.00	$ 1,205,264.00
ISR Retenciones por Asimilados a Salarios	299.00	706.00	280.00	2,490.00	2,175.00	650.00	181.00	334.00	334.00	7,449.00
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	560.00	368.00	-	-	-	59.00	151.00		53.00	1,191.00
ISR por Pagados Cuenta de Terceros										
o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles	561.00	784.00	-	-	-	52.00	52.00		203.00	1,652.00
IVA Retenciones	-	-	-	-	2,011.00	-	600.00		1,044.00	3,655.00
Subtotal	$ 129,586.00	$ 123,824.00	$ 57,264.00	$ 235,909.00	$ 307,373.00	$ 216,971.00	$ 76,893.00	$ 5,913.00	$ 65,478.00	$ 1,219,211.00
Parte Actualizada										
ISR Retenciones por Salarios	$ 119,905.00	$ 120,303.00	$ 28,485.00	$ 44,033.00	$ 59,960.00	$ 32,362.00	$ 16,106.00	$ 2,129.00	$ -	$ 423,283.00
ISR Retenciones por Asimilados a Salarios	279.00	696.00	140.00	586.00	430.00	97.00	40.00	127.00	-	2,395.00
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	524.00	363.00	-	-	398.00	3.00	33.00		-	1,321.00
ISR por Pagados Cuenta de Terceros										
o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles	525.00	773.00	-	-	-	3.00	12.00		-	1,313.00
IVA Retenciones	-	-	-	-	-	-	111.00		-	111.00
Subtotal	$ 121,233.00	$ 122,135.00	$ 28,625.00	$ 44,619.00	$ 60,788.00	$ 32,465.00	$ 16,302.00	$ 2,256.00	$ -	$ 428,423.00
Total	$ 250,819.00	$ 245,959.00	$ 85,889.00	$ 280,528.00	$ 368,161.00	$ 249,436.00	$ 93,195.00	$ 8,169.00	$ 65,478.00	$ 1,647,634.00
Fecha Acuse de Recibo Declaración Provisional										
o Definitiva de Impuestos Federales ante el SAT	10/02/2017	21/03/2017	16/10/2017	16/10/2017	12/09/2017	23/08/2017	06/09/2017	31/08/2017	02/10/2017	
Fecha Limite Entero de Impuestos	17/12/2016	17/01/2017	17/02/2017	17/03/2017	17/04/2017	17/05/2017	17/06/2017	17/07/2017	17/09/2017	
Diferencia en Días	55	63	241	213	148	98	81	45	15	

Como se puede apreciar, el personal del municipio enteró de forma extemporánea hasta con 241 días de retraso o posterior a la fecha límite para presentar el entero de los impuestos citados, motivo por el cual, al efectuar la Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales, debió liquidar además actualizaciones y recargos.

Se integró contablemente y se examinó la documentación comprobatoria, revisándose los acuses de recibo de la Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales, por cada uno de los meses citados.

OBSERVACIÓN 055

El personal del municipio realizó indebidamente pagos por concepto de actualizaciones y recargos según consta en las declaraciones del pago de impuestos federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), debido a que se presentaron de forma extemporánea a la fecha en que debieron de efectuarse, motivo por el cual, se observa que dicho gasto por la cantidad de $1,647,634.00 se considera como injustificado, por lo que se incumple con lo señalado en los artículos 51 y 54 fracciones II y III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, entendiéndose como injustificado derivado de que los recargos y actualizaciones que se pagan resultan de haber enterado de forma extemporánea los impuestos que se retuvieron o bien recaudaron o actuaron como retenedores, toda vez que el municipio funge únicamente como intermediario y/o responsable solidario ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Lo anterior, toda vez que los impuestos que el municipio retuvo principalmente, corresponden a la obligación que el Ente tiene de retener a sus empleados el Impuesto Sobre la Renta del Personal Subordinado ya sea en su figura de asalariado o asimilables a salarios, y que una vez que los retiene, se encuentra obligado a enterarlo a más tardar el día 17 del mes calendario inmediato posterior al de

COPIA CONTROLADA

terminación del período de retención o de la recaudación respectiva, tal como lo establece el artículo 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación, en relación con el Capítulo I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que refiere a los Ingresos por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, el cual en su artículo 96 establece que quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual.

Con ello, incumple además al artículo 41 fracción XIV del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, el cual establece la obligación a la Subdirección de Egresos de verificar el cálculo de las retenciones al trabajador por concepto del impuesto al ingreso de las personas físicas, servicio médico y otros conceptos, a fin de que se efectúen con oportunidad los pagos de las mismas a las instituciones u organismos correspondientes; de igual manera en contravención de las obligaciones que al Presidente Municipal y al Tesorero les establecen los artículos 29 fracciones XIV y XXXI, artículo 64 fracciones IX y XI, artículo 66 fracciones II y X; estos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público así como de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, en cuanto al Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto, así como de intervenir en todos los actos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio, y por último del Oficial Mayor quien se encarga de expedir las órdenes para las erogaciones a cargo del presupuesto, y debe de vigilar el cumplimiento a lo dispuesto de las leyes por asuntos relativos a los empleados al servicio del municipio.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 055:

La observación es improcedente. El Municipio de Chihuahua se encuentra adherido al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, por lo que es sujeto a la participación del 100% de la recaudación obtenida del ISR que se entere efectivamente a la federación.

Los funcionarios del municipio actuaron en cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad imparcialidad y eficiencia sin poner en riesgo el hecho de que para el Ejercicio Fiscal de 2017 el municipio tuviera la posibilidad de obtener un ingreso efectivo a la hacienda pública municipal por un monto de $25,619,866.40 por concepto de ISR participable, realizando las acciones necesarias para obtenerlo de acuerdo a lo siguiente:

LEY DE COORDINACION FISCAL

COPIA CONTROLADA

Artículo 3-B.- Las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal participarán al 100% de la recaudación que se obtenga del impuesto sobre la renta que efectivamente se entere a la Federación, correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial del Distrito Federal, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales, siempre que el salario sea efectivamente pagado por los entes mencionados con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales.

Para efectos del párrafo anterior, se considerará la recaudación que se obtenga por el Impuesto sobre la Renta, una vez descontadas las devoluciones por dicho concepto.

Asimismo, para que resulte aplicable lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, las entidades deberán enterar a la Federación el 100% de la retención que deben efectuar del Impuesto sobre la Renta correspondiente a los ingresos por salarios que las entidades paguen con cargo a recursos federales.

Las entidades deberán participar a sus municipios o demarcaciones territoriales, el 100% de la recaudación del impuesto al que se refiere el párrafo primero de este artículo, correspondiente al personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en el municipio o demarcación territorial de que se trate.

Proceso que se describe claramente en la página de internet: sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/documents/entes_publicos/3_b_lcf.pdf.

A efecto de obtener la citada participación para el ejercicio fiscal 2017, por un monto de $25,619,866.40, el municipio debió cumplir con las disposiciones fiscales vigentes en cuanto a los cálculos y demás requisitos para la determinación y timbrado de la retención de ISR por salarios, como son:

1. Realizar oportunamente y de acuerdo a los calendarios previstos para ello los cálculos y pagos por concepto de servicios personales vía nomina por la totalidad de las percepciones que incluyen los servicios personales con recursos provenientes de Participaciones Federales y Fondo de Aportaciones al Fortalecimiento Municipal en apego a la normatividad aplicable, cumpliendo con las disposiciones fiscales previstas por los artículos 86 fracción V con relación a los artículos 96 y 99 fracción I de la ley del Impuesto Sobre la Renta, , las reglas 2.7.5.1, 2.7.5.2 y 2.7.5.3 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el Ejercicio 2017, así como 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, acumulando la totalidad de las percepciones obtenidas para cada uno de ellos y realizando las deducciones que corresponden a Impuesto Sobre la Renta a cargo de los servidores públicos que reciben estos pagos.

2. Verificar en el Servicio de Administración Tributaria (SAT) la totalidad de los RFC (Registro Federal de Contribuyentes) de cada uno de los servidores públicos del municipio a quienes se les efectúan pagos y retenciones por concepto de Impuesto Sobre la Renta.

Para cumplir con este requisito, se encontró que en algunos casos los registros manifestados por los casi 4,300 servidores públicos y que obran en sus respectivos expedientes laborales carecían de alguno de los elementos necesarios e indispensables para realizar la referida validación o no estaban registrados en el SAT, situación que provocó la necesidad de que acudieran de manera personal a las oficinas del SAT a realizar las correcciones a sus registros, misma que por el volumen de personas y problemática particular de cada uno de ellos derivó en

COPIA CONTROLADA

la imposibilidad practica por causa de fuerza mayor derivada de un acto de autoridad para realizar la certificación o timbrado de los comprobantes en las condiciones en las que estaban, toda vez que al resultar con errores u omisiones en el RFC, los sistemas de certificación del SAT no permitieron el timbrado.

3. Timbrar u obtener los CFDI que acrediten las cantidades pagadas y retenidas por concepto de nómina para cada uno de los servidores públicos a quienes se les realizan, por cada periodo pagado.

Para cumplir con este punto, el municipio debió acatar la publicación de la Resoluciónón Miscelánea Fiscal para el Ejercicio 2017 en la que se establecen las reglas para la certificaciónón o timbrado de los CFDI por conceptos de servicios personales o nómina.

Derivado de la falta de actualizaciones al sistema financiero y bases de datos por los últimos años, el Municipio de Chihuahua se vió obligado a realizar las adecuaciones a los sistemas electrónicos indispensables para el cumplimiento de tal disposición, actividad que debió realizarse hasta que se contó con la verificación por parte del SAT de todos y cada uno de los RFC de los servidores públicos a fin de obtener los CFDI que amparan las cantidades entregadas y las retenciones efectuadas

4. Esta situación derivó en la necesidad de revisar de manera minuciosa y de forma pormenorizada los registros y bases de datos del sistema electrónico con relación a las nóminas y los cálculos a las retenciones realizadas, periodos de aplicación contable, entre otros, a fin de verificar que la información cumpliera con lo establecido por la Ley del Impuesto Sobre la Renta y las demás disposiciones fiscales aplicables y vigentes, toda vez que de no haberlo hecho, existió el riesgo de que al presentar información errónea, se perdiera la oportunidad de obtener el beneficio del ISR participable, provocando un menoscabo de hasta $25,619,866.40 en los ingresos del municipio y por ende reducir la capacidad de aplicar recursos en obras y servicios en beneficio de la comunidad.

Una vez realizadas las actividades descritas en párrafos anteriores, el municipio estuvo en posibilidad de enterar de manera correcta los impuestos retenidos, sin poner en riesgo el ingreso a la Hacienda Pública Municipal por la cantidad de $25,619,866.40, mismo que se obtuvo satisfactoriamente.

Adicionalmente se aclara que:

Los pagos realizados por concepto de entero de retenciones de ISR por sueldos y salarios y honorarios asimilados a salarios fueron justificados y comprobados en los términos de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, con la documentación original que los ampara los acuses emitidos por el SAT por este concepto y que fue entregada al ente fiscalizador mediante oficio número DC/027/2018, (Anexos de la Observación 055), en apego a lo dispuesto por el artículo 51 de la referida ley:

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

COPIA CONTROLADA

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.

Con relación a la apreciaciónón del ente fiscalizador relativa al incumplimiento de lo dispuesto por el Capitulo I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta , se precisa que tal disposición resulta aplicable a los ingresos obtenidos por las Personas Morales, hipótesis que no se actualiza para este caso en particular.

Por lo que respecta a la obligación de efectuar retenciones para aquellos que hagan pagos por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado contenida en el artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se precisa que en todos los casos, las retenciones por este concepto fueron realizadas a todas aquellas personas que se ubicaron en este supuesto y que son los Servidores Públicos que percibieron pagos por servicios personales y honorarios asimilados a salarios, mismas que fueron debidamente enteradas. Estas retenciones tuvieron el carácter de pago provisional a cuenta del impuesto anual para las Personas Físicas que recibieron dichos pagos y a quienes se les efectuaron las retenciones por concepto de ISR.

En este mismo sentido se aclara que este ente cumplió con lo establecido en el Código Fiscal de la Federación artículo 73, toda vez que los enteros por retenciones de ISR se presentaron de manera espontánea sin que mediara algún acto de autoridad o requerimiento por parte de la misma (SAT), mismos que corresponden a enteros de ISR retenido por Servicio Personales y Honorarios Asimilados a Salarios, el cual a la letra dice:

Artículo 73.- No se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones fiscales o cuando se haya incurrido en infracción a causa de fuerza mayor o de caso fortuito….

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX

COPIA CONTROLADA

del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el hecho de que el Municipio se encuentre adherido al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, por lo que es sujeto a la participación del 100% de la recaudación obtenida del ISR que se entere efectivamente a la federación tal como se hace saber, no implica, ni es permisivo por este Sistema que el municipio haya enterado en forma extemporánea las retenciones que se realizan por el Impuesto Sobre la Renta al Personal Subordinado en cada una de los pagos realizados a sus empleados, y que se tiene la obligación de realizarse a más tardar el día 17 del mes calendario inmediato posterior al de terminación del período de retención o de la recaudación respectiva.

Esto en el entendido de que el personal del Ente pudo haber realizado los enteros correspondientes en tiempo y forma ante la autoridad aplicable sin haber causado un demérito a la Hacienda Pública por el pago de actualizaciones y recargos por el atraso de hasta 241 días naturales del vencimiento de la obligación, y posteriormente presentar las declaraciones y acciones complementarias para poder acceder al beneficio del ISR participable.

III.3.4. TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

COPIA CONTROLADA

Por el período revisado se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de $576,485,014.97, analizándose un importe de $387,903,614.89, que representa el 67% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto		Universo		Muestra	%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	$	369,403,491.25	$	268,571,999.48	73
Ayudas Sociales		127,040,006.08		105,920,660.49	83
Pensiones y Jubilaciones		14,797,912.25		13,410,954.92	91
Otros Conceptos No Revisados		65,243,605.39		-	0
Total	$	576,485,014.97	$	387,903,614.89	67

Se validó la existencia y suficiencia presupuestal de este concepto de gasto, se revisaron las principales erogaciones de los conceptos de subsidios y ayudas sociales otorgados por el municipio, revisando que contara con la solicitud correspondiente, el soporte documental que valide la entrega del mismo, así como la evidencia de que el municipio verificó el correcto ejercicio de los recursos otorgados.

III.3.4.1. TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO $268,571,999.48

Este importe se integra como se menciona a continuación:

Nombre		Importe
Instituto Municipal de las Mujeres	$	11,499,999.56
Instituto Municipal de Pensiones		88,000,000.00
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia		57,000,000.00
Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte		58,499,999.92
Instituto de la Cultura		53,572,000.00
Total	$	268,571,999.48

Mediante oficio de solicitud de información, se requirió a los Organismos informaran los subsidios recibidos por parte del municipio por el período sujeto a revisión, información que se validó con la emitida por el municipio.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.4.2. AYUDAS SOCIALES $105,920,660.29

COPIA CONTROLADA

Son asignaciones que los entes públicos otorgan a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales y se detallan de la siguiente forma:

Concepto	Importe	
Ayudas Sociales a Personas	$ 40,069,303.89	(1
Becas	29,053,570.00	(2
Ayudas Sociales a Instituciones	36,797,786.60	(3
Total	$ 105,920,660.49	

1) AYUDAS SOCIALES A PERSONAS $40,069,303.89

Importe que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
Ayudas Sociales a Personas	$ 13,390,492.01	(A
Protección a Ancianos y Desvalidos	13,503,155.00	(B
Obras de Carácter Social y Asistencial	9,575,656.88	(C
Apoyos de Carácter Social	3,600,000.00	(D
Total	$ 40,069,303.89	

A) AYUDAS SOCIALES A PERSONAS $13,390,492.01

Monto que representa los apoyos recibidos por parte de los beneficiaros, por el programa de entrega de materiales de construcción subsidiados al 100%, realizado con la finalidad de ayudar a personas que viven en necesidad, apoyos económicos a emprendedores rurales a través del Programa de Auto Empleo y Desarrollo Económico, impartición de cursos a través del programa Juntos Aprendemos Mejor, apoyo con alimento para ganado a los pequeños ganaderos y la adquisición de tinacos y boiler solares para apoyo a comunidades rurales, y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
Programa de Apoyo a Pequeños Ganaderos	$ 4,367,750.00	(a1
Paquetes de Material de Construcción	3,848,363.43	(a2
Programa de Auto Empleo y Desarrollo Económico	2,300,527.32	(a3
Programa Juntos Aprendemos Mejor	1,686,137.66	(a4
Tinacos y Boiler Solares	1,187,713.60	(a5
Total	$ 13,390,492.01	

COMENTARIOS

a1) PROGRAMA DE APOYO A PEQUEÑOS GANADEROS $4,367,750.00

El Municipio convoca a los pequeños productores de la zona rural del Municipio de Chihuahua a participar en el Programa 2017 de alimento para ganado con el objetivo de impulsar la economía de las y los ganaderos rurales, que busquen mejorar las condiciones de vida de su hato ganadero durante la

COPIA CONTROLADA

temporadas de sequía, debido a que las personas en la zona rural están más alejadas y no cuentan con los recursos materiales y/o económicos para mantener sus cabezas de ganado en buena forma, se les subsidiaria alimento para ganado, el cual les ayude al mantenimiento de los mismos.

El municipio aportará el 50% del costo del alimento y el beneficiario deberá de cubrir el otro 50% del costo.

En Sesión Extraordinaria N° 42/17 celebrado por el Comité de Adquisiciones el 19 de octubre de 2017, se determinó celebrar una licitación pública para la adquisición de alimento para ganado, por lo que el 23 de octubre de 2017, se publica la Licitación Pública N° 53/17 en la que se licita la adquisición de alimento para ganado en 5 partidas.

Posteriormente, el 10 de noviembre de 2017, se celebra el contrato de adquisiciones N° 53/17 con la moral denominada (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un importe de $3,347,150.00 IVA incluido, solo por las partidas 1 y 2, y lo que corresponde a las partidas 3, 4 y 5 se declararon desiertas.

Asimismo, en Sesión Extraordinaria 46/17 del 14 de noviembre de 2017, se dictamina adjudicar directamente las partidas 4 por $597,600.00 y 5 por $423,000.00 ambos con IVA incluido, para la adquisición de alimento para ganado con fundamento en lo dispuesto en los artículos 31 fracción II inciso b), 50 segundo párrafo y 101 numeral 1 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en virtud de que anteriormente se llevó a cabo la licitación pública para la adquisición en comento, identificada con el número O.M.53/17, en la cual se declararon desiertas las partidas 4 y 5, por no haber recibido posturas satisfactorias para las mismas, asimismo el monto de cada partida no excede de 25 veces la Unidad de Medida y Actualización vigente elevada al año, para lo cual, se celebró contrato de adquisiciones N° AD299/17 con la moral (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un importe de $1,020,600.00 IVA incluido.

La entrega del alimento se realiza en base a los tiempos establecidos por la Dirección de Desarrollo Rural, y coordinación de los Presidentes Seccionales o Comisarios de Policía.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

a2) PAQUETES DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN $3,848,363.43

Material que se adquiere mediante Licitación Pública N° O.M. 09/17 publicada el 01 de marzo de 2017 y adjudicada según acta de fallo del 23 de marzo de 2017, al proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), en lo que refiere a la partida 1, y al proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), lo correspondiente a las partidas 2 y 3 por lo que se procede a la elaboración de los contratos de adquisición número O.M.-09/17-A por un importe de $977.033.50 IVA incluido y el número O.M.-09/17-B por un importe de $7,420,754.00 IVA incluido respectivamente, ambos contratos suscritos con fecha del 23 de marzo de 2017.

Cabe mencionar, que del contrato N° O.M.-09/17-B por un importe total de $7,420,754.00 IVA incluido, se aplicó a la cuenta sujeta a revisión la cantidad de $2,871,329.93.

Los materiales fueron entregados mediante los Programas de “Materiales para Autoconstrucción en Donación”, “Materiales para Autoconstrucción Subsidiado 70/30” creados por el municipio, los cuales son entregado mediante convocatoria a personas de escasos recursos económicos que se encuentren en condiciones de carencia habitacional, y el Programa “Materiales para Asociaciones Religiosas y Civiles”, los cuales son entregados mediante solicitudes efectuadas por el beneficiario.

COPIA CONTROLADA

El padrón de beneficiarios consta de 930 personas en el programa materiales para autoconstrucción en donación, 690 personas en el Programa de Materiales de Autoconstrucción Subsidiado 70/30 y 42 asociaciones civiles y religiosas en el Programa de Materiales para Asociaciones Religiosas y Civiles.

OBSERVACIÓN 056

El Ente omitió registrar la cantidad de $4,549,424.07 misma que se determina de restar el total del contrato N° O.M.-09/17-B por $7,420,754.00 IVA incluido y el monto contabilizado en el presente apartado sujeto a análisis por un importe de $2,871,329.93; siendo que el monto señalado debía encontrarse contabilizado en el apartado de "Ayudas Sociales a Personas" toda vez que la adquisición de materiales de construcción se realizó para los diferentes programas denominados "Programa de Apoyo a Iglesias y Asociaciones Religiosas con paquetes de material pera construcción en donación", "Programa de entrega de materiales de construcción subsidiado al 100%", y "Paquetes de Materiales para la Autoconstrucción Subsidiado", tal y como lo establecen los antecedentes del contrato en mención, lo anterior en inobservancia a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Registro e Integración Presupuestaria, Devengo Contable Revelación Suficiente e Importancia Relativa en relación con los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua; así como también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 056:

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

Son improcedentes las presentes observaciones realizadas por dicho Órgano Técnico, en virtud de que el contrato OM 09/17 se registró en su totalidad como se demuestra según anexos:

- ***cuadro de integración de dicho contrato***
- ***pólizas de registro contable en el ejercicio 2017***

COPIA CONTROLADA

- ***cheques emitidos por el pago de dicho registros, que suman total pagado en el ejercicio de 2017 por $7,420,754.00 monto total del contrato O.M. 09/17. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 056)***

Toda vez que las operaciones que se desprenden de dicho contrato fueron registradas en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental que a la letra dice:

> ***Artículo 34.- Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.***
>
> ***Artículo 35.- Los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor, e inventarios y balances.***
>
> ***Artículo 36.- La contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros."***

COMENTARIO: No se solventa, la respuesta del Ente no responde el sentido de la observación, mediante el cual justifique el motivo por el cual la cantidad de $4,549,424.07 se omitió registrar en la cuenta de "Ayudas Sociales a Personas" toda vez que la adquisición de materiales de construcción se realizó para los diferentes programas denominados "Programa de Apoyo a Iglesias y Asociaciones Religiosas con paquetes de material pera construcción en donación".

Cabe hacer mención que la información que se anexa, referente a "cheques emitidos por el pago de dicho registros, que suman total pagado en el ejercicio de 2017 por $7,420,754.00 monto total del contrato O.M. 09/17. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 056)", únicamente se integra la cantidad de $7,401,857.10; en base a la cual se determina que del monto señalado la cantidad de $4,530,527.10 se contabilizó indebidamente en la cuenta de "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público", tal como se muestra a continuación:

COPIA CONTROLADA

Cuenta Contable de Registro	Fecha Registro	Lote Póliza	Importe Débitos
Cuenta 1235, Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público			
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	29/12/2017	OP-31DIC2017-01 Cuentas a Pagar A 8082019 74728233	$ 499,788.80
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	53,076.30
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	706,313.70
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	97,035.10
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	71,799.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	103,892.70
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	16,569.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	66,810.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	16,239.30
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	270,508.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	63,282.50
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	110,695.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	190,209.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	28/12/2017	OP-28DIC2017-02 Cuentas a Pagar A 8001019 74625234	206,192.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	29/12/2017	OP-29DIC2017-14 Cuentas a Pagar A 8068019 74712367	214,195.20
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	29/09/2017	OP-29SEP2017-02 Cuentas a Pagar A 6843029 66158779	90,099.00
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	29/09/2017	OP-29SEP2017-02 Cuentas a Pagar A 6843029 66158779	1,708,627.50
01-12351010001-999999-04-11022-131-000-02E1701	29/09/2017	OP-29SEP2017-02 Cuentas a Pagar A 6843029 66158779	45,195.00
		Subtotal	$ 4,530,527.10
Cuenta 5241, Ayudas Sociales a Personas			
01-52411010001-999999-04-11022-131-000-02E1902	27/10/2017	OP-27OCT2017-01 Cuentas a Pagar A 6941019 6626145	$ 2,871,330.00
		Subtotal	$ 2,871,330.00
		Total	$ 7,401,857.10

COMENTARIOS

a3) PROGRAMA DE AUTO EMPLEO Y DESARROLLO ECONÓMICO $2,300,527.32

El programa atiende a población que habita en la zona rural del Municipio de Chihuahua y que tiene actividades económicas cuyos ingresos son de subsistencia, los emprendedores atienden actividades económicas que generan un ingreso familiar para ellos y en ocasiones para otros en sus comunidades, siendo un programa de carácter social ya que fomenta el arraigo de estos actores económicos para que no emigren a las ciudades.

El programa y recurso se distribuyó en la zona rural del Municipio de Chihuahua, tal como se enuncia a continuación:

Concepto	N° de Apoyos	Importe del Apoyo	Importe
Apoyo económico para emprendedores nuevos Mipymes formales	30	$ 30,000.00	$ 900,000.00
Apoyo económico para emprendedores con un año de operación en Mipymes formales	15	50,000.00	750,000.00
Apoyo económico para emprendedores que generen empleos en Mipymes formales	5	100,000.00	500,000.00
Apoyo económico para emprendedores nuevos en Mipymes formales	1	49,926.40	49,926.40
Apoyo económico para emprendedores que generen empleos en Mipymes formales	1	29,686.65	29,686.65
Apoyo económico para emprendedores que generen empleos en Mipymes formales	1	42,354.40	42,354.40
Apoyo económico para emprendedores que generen empleos en Mipymes formales	1	28,559.87	28,559.87
		Total	$ 2,300,527.32

COPIA CONTROLADA

Se realiza un convenio de incentivo económico con cada emprendedor donde se establece el monto del incentivo y el destino del mismo y donde el beneficiario se obliga a utilizarlo únicamente en lo ya establecido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

a4) PROGRAMA JUNTOS APRENDEMOS MEJOR $1,686,137.66

Con el objeto de erradicar las conductas de violencia o discriminación a través de las artes, los deportes, oficios, pasatiempos, y/o por medio de la prevención, brindando una mejor calidad de vida en la comunidad Chihuahuense se impartieron talleres con el propósito de fomentar el autoempleo, prevención, y/o cultura y deporte, los cuales van dirigidos a hombres y/o mujeres del Municipio de Chihuahua.

El programa se desarrollara a través de talleres de auto empleo, de prevención, cultura y deporte; esto con el fin de brindar herramientas para el desarrollo comunitario, así como para erradicar conductas de violencia o discriminación a través de las artes, los deportes, oficios, pasatiempos, y/o por medio de la prevención, brindando una mejor calidad de vida en la comunidad Chihuahuense.

Este importe corresponde a las erogaciones efectuadas por concepto de los consumibles e implementos utilizados en cada uno de los talleres impartidos, así como lo es la publicidad y papelería; siendo dicho talleres de gastronomía, belleza, costura, carpintería, tapicería, autoestima, masoterapia, computación, y de prevención a la violencia, entre otros.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

a5) TINACOS Y BOILER SOLARES $1,187,713.60

El Municipio de Chihuahua implementó el programa de adquisición de boiler solares y tinacos para apoyo a las comunidades rurales, con el fin de impulsar y fortalecer la sustentabilidad y aprovechamiento del agua, el cual se dirige a todos aquellos habitantes que residan en la zona rural de las cinco seccionales del municipio y para las comunidades de la zona centro cercanas a la mancha urbana.

Para lo cual, el Municipio adquirió 416 tinacos de 750 litros mediante licitación Publica N° O.M.-54/17 al proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), según contrato de adquisiciones N° O.M.-54/17 por la cantidad de $573,913.60 IVA incluido del 13 de noviembre de 2017, para ser entregados a cada uno de los beneficiarios que aportaron el 50% del costo del mismo.

Asimismo, Mediante adjudicación directa el municipio adquirió 150 boiler solares de gravedad de 110 litros al proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), según contrato de adquisiciones N° AD245/17 del 27 de septiembre de 2017, por la cantidad de $613,800.00 IVA incluido, para ser entregados a los beneficiarios que aportaron el 40% del costo del mismo.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

B) PROTECCIÓN A ANCIANOS Y DESVALIDOS $13,503,155.00

Representa los apoyos a personas de la tercera edad y personas en situación de vulnerabilidad mediante despensas y cobijas, importe que se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Despensas	$ 8,145,000.00	(b1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Despensas	3,588,205.00	(b2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Cobijas	1,769,950.00	(b3
	Total	$ 13,503,155.00	

COMENTARIOS

b1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $8,145,000.00

Se refiere a la adquisición de despensas para ser destinadas al Programa Alimentario del Adulto Mayor y como apoyo a personas en situación de vulnerabilidad, dicha adquisición se llevó a cabo mediante licitación pública N° O.M. 06/17, compra que se formalizó mediante el contrato de adquisiciones N° O.M. 06/17 por un importe de $8,145,000.00 IVA incluido, con fecha del 23 de febrero de 2017.

El Gobierno Municipal a través de la Dirección de Desarrollo Humano y Educación, entregó mediante convocatoria pública dirigida al público en general la cantidad de 55,000 despensas dentro del Programa Alimentario y Desarrollo Humano para Adulto Mayor, a 8,319 personas mayores de 60 años o más, las cuales recibían el beneficio de manera bimensual durante un tiempo de 10 meses.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $3,588,205.00

Adquisición de despensas para complementar el Programa Alimentario del Adulto Mayor, efectuada mediante licitación pública N° O.M. 44/17, misma que se formalizó mediante el contrato de adquisiciones núm. 044/17 del 04 de octubre de 2017, por un importe de $3,588,205.00 IVA incluido en la partida uno.

Debido al aumento de 4,795 beneficiarios del Programa Alimentario del Adulto Mayor se adquirieron 17,950 despensas para complementar dicho programa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,769,950.00

Adquisición de cobijas de 2 kilos para ser destinadas como apoyo a personas en situación de vulnerabilidad, mediante contrato abierto, el cual se adjudicó a través del procedimiento de licitación pública N° O.M.07/17 mediante contrato abierto N° O.M.-07/17 por un monto mínimo de $177,000.00 y un monto máximo de $1,770,000.00 ambos con IVA incluido, el cual se celebró el 15 de febrero de 2017.

Dicha adquisición de bienes se realizó con el fin de ser entregados a diversos grupos vulnerables y a la sociedad en general, así como apoyo a personas en situación de marginación y rezago social, entregándose 27,230 cobijas a 13,615 beneficiarios, que acudían a las oficinas de la Dirección de Desarrollo Humano y Educación a solicitar su apoyo o a través de los Comités de Vecinos a los cuales se les realizaba un estudio socio económico para validar sus necesidades y posteriormente entregar el apoyo.

COPIA CONTROLADA

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

C) OBRAS DE CARÁCTER SOCIAL Y ASISTENCIAL $9,575,656.88

Monto que representa los apoyos recibidos por personas con necesidad de cubrir gastos, como estudios y/o análisis médicos, realización de trámites, compra de alimentos, arrendamiento de casa, boletos de pasajes, además de apoyos económicos para la compra de pelotas de béisbol para la liga de Béisbol en Ejido Ocampo, medicamentos, lentes, así como la implementación de programas como Vinculación Social, de Nomenclatura en Calles, Mi Pueblo lo Cuido Yo y Abuelo Policía, para dar empleo temporal a personas que lo necesiten.

Se verificaron 591 casos que cuentan con la solicitud correspondiente, y el soporte documental que valide la entrega del mismo, con su respectiva identificación de quien recibe.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

D) APOYOS DE CARÁCTER SOCIAL $3,600,000.00

Representa el apoyo para gestión social a los 20 regidores del H. Ayuntamiento de Chihuahua, el cual consta de $15,000.00 mensuales a cada uno estos.

La comprobación de este apoyo consta de un recibo simple firmado por cada Regidor por concepto de apoyo para gestión de regidores, sin tener la certeza de que este apoyo llegue a la sociedad en general, como apoyo a personas en situación de marginación y rezago social, con necesidades económicas o en situación de vulnerabilidad.

OBSERVACIÓN 057

Estos apoyos fueron entregados de manera discrecional sin que se contara con un programa institucional o políticas establecidas en las que mediante una convocatoria se hicieran del conocimiento de la población en general, las bases y requisitos para ser beneficiario, con lo que se contravino el principio de compensatoriedad que el artículo 5 fracción I de la Ley de Desarrollo Social y Humano para el Estado de Chihuahua establece como obligatorio, mismo que consiste en el conjunto de medidas de carácter temporal, encaminadas a obtener la equidad en el acceso a las oportunidades y desarrollo de las capacidades de las personas y grupos sociales en situación de pobreza, desigualdad, marginación, vulnerabilidad, discriminación o exclusión presentes en la sociedad.

Asimismo, tenemos que al no existir programas en los que se estableciera la obligación por parte del Ente para brindar estos apoyos a quienes cubrieran ciertos requisitos, el gasto total por un monto de $3,600,000.00, se encuentra injustificado, en contravención a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales señalan que los pagos con cargo al presupuesto serán justificados, debiéndose entender por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago.

Lo anterior en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XVI y XXXIX y 64 fracción IX y XIII y 66 fracciones I y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y el segundo, a cargo del Tesorero, para llevar el control del presupuesto y la contabilidad; así como el tercero a cargo del Oficial Mayor debe participar con el Tesorero Municipal, en

COPIA CONTROLADA

la formulación de los planes y programas del gasto público; así también estos deberán cumplir con las demás atribuciones que les fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 057:

Respecto a la observación de auditor, se señala que la misma carece de una motivación acorde a la fundamentación señalada, ya que el artículo 5 fracción I literalmente señala:

> ***ARTICULO 5. En el diseño, instrumentación y ejecución de las políticas públicas de desarrollo social y humano, en los ámbitos estatal y municipal, se observarán los siguientes principios:***
>
> ***I. Compensatoriedad: Conjunto de medidas de carácter temporal, encaminadas a obtener la equidad en el acceso a las oportunidades y desarrollo de las capacidades de las personas y grupos sociales en situación de pobreza, desigualdad, marginación, vulnerabilidad, discriminación o exclusión presentes en la sociedad.***

Como se puede notar, de la misma no se desprende la obligación de la emisión de una convocatoria, bases o requisitos para el otorgamiento del recurso, por lo que la argumentación de la observación está sujeta a la interpretación del auditor, por lo cual resulta improcedente solicitar al Municipio de Chihuahua tener dichos documentos cuando la norma de manera expresa no obliga a generarlos.

Es importante tener en mente, que todo acto de autoridad debe ajustarse a la norma que lo sustenta, por ello la presente observación omite dar cumplimiento al artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la cual precisa que "todo acto de autoridad debe estar suficientemente fundado y motivado, de manera que si los motivos o causas que tomó en cuenta el ente fiscalizador para dictar una observación, no se adecuan a la hipótesis de la norma en que pretende apoyarse, no se cumple con el requisito de fundamentación y motivación que exige el artículo 16 constitucional, por tanto, el acto reclamado es violatorio de garantías", tal y como lo concluye la siguiente:

> ***Sexta Época***
> ***Registro: 802004***
> ***Instancia: Segunda Sala***
> ***Tesis Aislada***

COPIA CONTROLADA

Fuente: Semanario Judicial de la Federación
Volumen XLVIII, Tercera Parte
Materia(s): Constitucional
Página: 36

FUNDAMENTACION Y MOTIVACION.

El artículo 16 de la Carta Magna es terminante al exigir, para la validez de todo acto autoritario de molestia, que el mismo esté fundado y motivado, debiendo entenderse por fundamentación la cita del precepto que le sirva de apoyo, y por motivación la manifestación de los razonamientos que llevaron a la autoridad a la conclusión de que el acto concreto de que se trate, encuadra en la hipótesis prevista en dicho precepto. No basta, por consiguiente, con que exista en el derecho positivo un precepto que pueda sustentar el acto de la autoridad, ni un motivo para que ésta actúe en consecuencia, sino que es indispensable que se hagan saber al afectado los fundamentos y motivos del procedimiento respectivo, ya que sólo así estará en aptitud de defenderse como estime pertinente. Por otra parte, la circunstancia de que el acto reclamado satisfaga las garantías del mandamiento escrito y de autoridad competente, no le libera del vicio de inconstitucionalidad consistente en la ya apuntada falta de fundamentación, pues todas estas garantías son concurrentes y deben, por lo mismo, ser respetadas por la autoridad en el mismo acto que de ella emane.

Amparo en revisión 887/61. José Horacio Septién. 21 de junio de 1961. Cinco votos. Ponente: Felipe Tena Ramírez.

Ahora bien, el Municipio de Chihuahua dio cumplimiento a los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua ya que como justificantes, entendiéndose los mismos como aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes, conforme al artículo 51 de la mencionada ley, el Municipio de Chihuahua tiene dentro de sus archivos entregados tal y como lo refiere en sus antecedentes de la presente observación, por lo cual incorrectamente el auditor señala incumplimiento a dichos preceptos legales.

Por lo anteriormente señalado, el auditor genera una observación en el presente informe, de una motivación sin un soporte legal, así mismo los demás preceptos legales invocados, esto es los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, resultan improcedentes ya que efectivamente el ente fiscalizado dio cumplimiento a los mismos con la información adjunta al presente.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión

COPIA CONTROLADA

Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no da respuesta en el sentido de la observación, toda vez que no proporciona evidencia documental del recurso que fue entregado únicamente mediante recibos simples a los regidores por concepto de "apoyo para gestión regidores", así como evidencia que acredite el destino a dicho fin.

2) BECAS $29,053,570.00

COPIA CONTROLADA

Importe que se integra de la siguiente manera:

Concepto		Importe	
Becas y Otras Ayudas para Programas de Capacitación	$	19,415,070.00	(a
Becas a Personas con Capacidades Diferentes		9,638,500.00	(b
Total	$	29,053,570.00	

COMENTARIOS

a) BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN $19,415,070.00

Monto que corresponde al programa municipal de desarrollo humano en becas de excelencia académica 2017, programa municipal de desarrollo humano en becas de transporte 2017 y programa municipal de beca académica rural, con el objeto de reconocer y apoyar de manera económica a los y las estudiantes que se distingan por su alto desempeño escolar, con el fin de fomentar que un mayor número de niños, niñas y jóvenes inicien, continúen y terminen oportunamente sus estudios, apoyando económicamente a los alumnos pertenecientes a familias de escasos recursos que tienen problemas para trasladarse a su institución educativa lo que genera desaprovechamiento y deserción escolar y apoyar a los estudiantes de familias de escasos recursos de la zona rural inscritos en el sistema educativo público oficial y como una forma de fortalecer la educación y darle continuidad a sus estudios.

La convocatoria va dirigida a estudiantes de nivel básico (primaria y secundaria), medio superior y superior y esta tendrá vigencia de febrero a diciembre a excepción del período vacacional; siendo los criterios de selección de beneficiarios, el de llevar a cabo un estudio socioeconómico con el fin de conocer la situación particular de cada uno de los aspirantes y que se encuentren inscritos en escuelas públicas del municipio de Chihuahua, dándose prioridad a integrantes de etnias, hijos(as) de policías caídos, hijos(as) de madre o padre soltero y en general a estudiantes en situación de pobreza.

El apoyo económico consiste en lo siguiente:

COPIA CONTROLADA

Programa de Beca de Excelencia Académica

Nivel	Importe
Primaria	$ 1,650.00
Secundaria	1,775.00
Medio Superior	1,950.00
Superior	2,400.00

Programa Beca de Transporte

Nivel	Importe
Preescolar	$ 300.00
Primaria	400.00
Secundaria	540.00
Medio Superior	700.00
Superior	900.00

Programa de Beca Académica Rural

Nivel	Importe
Preescolar	$ 500.00
Primaria	1,500.00
Secundaria	1,625.00
Medio Superior	1,800.00
Superior	2,250.00

Se solicitaron las convocatorias publicadas en los periódicos de mayor circulación, el padrón de beneficiarios, se solicitaron 63 expedientes de beneficiarios para constatar que sí cumplen con los requisitos establecidos en las convocatorias.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) BECAS A PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES $9,638,500.00

Corresponde al Programa de Becas de Desarrollo Humano para personas con discapacidad 2017, para que un mayor número de personas con discapacidad pertenecientes a familias de escasos recursos tengan mayores opciones para su desarrollo humano y con ello lograr una sociedad más incluyente e impulsar una mayor equidad comunitaria, dicha beca se divide en cuatro pagos: tres de ellos por la cantidad de $900.00 y el ultimo por un monto de $1,300.00, los cuales se entregaron bimensualmente, a partir del mes de mayo tal y como se detalla a continuación:

Fecha Entrega	Total Beneficiarios	Importe Beca	Importe Total
19/05/2017	2,432	$ 900.00	$2,188,800.00
24/07/2017	2,421	900.00	2,178,900.00
21/09/2017	2,397	900.00	2,157,300.00
16/11/2017	2,395	1,300.00	3,113,500.00
		Total	$9,638,500.00

COPIA CONTROLADA

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES $36,797,786.60

Importe que se integra de la siguiente manera:

Concepto		Importe	
Centros Educativos	$	16,162,527.15	(A
Donativos a Instituciones Sin Fines de Lucro		11,889,626.09	(B
Apoyos a Organismos Diversos		8,745,633.36	(C
	Total $	36,797,786.60	

COMENTARIOS

A) CENTROS EDUCATIVOS $16,162,527.15

De este importe, la cantidad de $4,841,609.32 corresponde a las retenciones efectuadas vía participaciones por el Gobierno del Estado de Chihuahua, dentro de los meses de enero a noviembre como aportación municipal para el sostenimiento de los telebachilleratos instalados dentro del Municipio.

El monto restante por $11,320,917.83 corresponde a apoyos en especie y económicos de acuerdo al convenio de colaboración firmado por la escuela participante y el Municipio, dentro del Programa Una Mejor Escuela, programa que realiza el Municipio con la finalidad de otorgar apoyos con base en proyectos de infraestructura presentados por escuelas participantes, donde éstas aportarán el 25% del costo del proyecto.

Siendo los principales los siguientes:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Importe
(Nombre de beneficiario)	$ 650,000.00
(Nombre de beneficiario)	600,000.00
(Nombre de beneficiario)	385,724.00
(Nombre de beneficiario)	325,000.00
(Nombre de beneficiario)	303,064.77
(Nombre de beneficiario)	228,009.60
(Nombre de beneficiario)	227,910.84
(Nombre de beneficiario)	200,000.00
(Nombre de beneficiario)	199,300.99
(Nombre de beneficiario)	195,339.81
(Nombre de beneficiario)	181,569.00
(Nombre de beneficiario)	171,500.00
(Nombre de beneficiario)	165,169.00
(Nombre de beneficiario)	153,792.80
(Nombre de beneficiario)	150,000.00
Total	$ 4,136,380.81

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

B) DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO $11,889,626.09

Corresponde a la aportación que realiza el Municipio mediante convenios de colaboración y apoyo económico con asociaciones civiles, como apoyo a personas de escasos recursos, tales como:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre de beneficiario)	Mi Empresa Digital	$ 5,000,000.00	(b1
(Nombre de beneficiario)	Expo-Chihuahua	2,100,000.00	(b2
(Nombre de beneficiario)	Construcción y/o rehabilitación de templos	2,075,000.00	(b3
(Nombre de beneficiario)	Escuelas de Paz	1,250,000.00	(b4
(Nombre de beneficiario)	Equipamiento de bandas de guerra	398,468.38	
(Nombre de beneficiario)	Donativo Teletón	382,387.71	
(Nombre de beneficiario)	Construcción del Nuevo Santuario de Guadalupe	293,770.00	
(Nombre de beneficiario)	Congreso Universitario Yo Doy	250,000.00	
(Nombre de beneficiario)	Lentes	140,000.00	
	Total	$ 11,889,626.09	

COMENTARIOS

b1) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $5,000,000.00

Importe entregado a través del convenio de colaboración y apoyo económico celebrado el 30 de octubre de 2017, donde el Municipio otorga y concede un importe de $5,000,000.00, para llevar a cabo el Programa “Mi Empresa Digital”, el cual consiste en la entrega de tabletas electrónicas cargadas con un software y con acceso a internet por año exclusivamente a micro y pequeñas empresas para realizar

COPIA CONTROLADA

cobros a través de tarjetas de crédito o débito, así como para la venta de tiempo aire y cobro de servicios básicos con el objetivo de impulsar el crecimiento en ventas a través de la diversificación de servicios.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b2) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $2,100,000.00

Importe que corresponde al convenio de apoyo económico N° TM 001-2017 de fecha 30 de enero de 2017, donde el Municipio se compromete a otorgar un apoyo económico por la cantidad de $2,100,000.00, con el objeto de destinarlo exclusivamente al mejoramiento de infraestructura, mantenimiento y adecuación de las instalaciones del Centro de Exposiciones, lo anterior a efecto de permitir mantener a “Expo Chihuahua” vigente, facilitando la acción de eventos de alto impacto económico.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b3) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $2,075,000.00

Importe que corresponde a varios convenios de colaboración y apoyo económico de fecha 30 de junio de 2017, donde el municipio se compromete a otorgar apoyos económicos, con el objeto de destinarlo exclusivamente a la remodelación y rehabilitación de varias parroquias o templos.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b4) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $1,250,000.00

Monto entregado a través del Convenio de Colaboración y Apoyo Económico suscrito el 25 de mayo de 2017, el cual tiene por objeto el establecer las bases de colaboración entre las partes, así como los lineamientos específicos sobre el recurso económico entregado, el cual se aporta para utilizar exclusivamente para la aplicación del modelo “Ampliando el Desarrollo de los Niños”, y/o “Escuelas de Paz” en las escuelas del municipio.

Cabe mencionar, que el citado convenio, entre otros aspectos establece que la asociación deberá abrir una cuenta como beneficiario en la Tesorería Municipal de Chihuahua, cuyo uso será exclusivo para los recursos que el Municipio esté aportando, a fin de transferir los recursos económicos, siendo esta la cuenta bancaria N° (Número de cuenta bancaria) de Banco (Nombre de la institución bancaria), en la cual consta que se efectuaron entre otros dos depósitos por un importe de $625,000.00 cada uno, mismos que fueron realizados el 08 de septiembre y 14 de diciembre de 2017, según consta en los estados de cuenta proporcionados a nombre de la moral denominada (Nombre de beneficiario).

OBSERVACIÓN 058

Derivado de lo anterior, se observa que en la cuenta bancaria (Número de cuenta bancaria) de (Nombre de la institución bancaria), utilizada por la moral para administrar los recursos recibidos por parte del municipio, no se manejaron recursos exclusivos por parte del municipio, corroborándose esto, toda vez que los estados de cuenta proporcionados que abarcan el período comprendido por los meses de septiembre y diciembre de 2017, presentan en el primero un saldo inicial al 01 de septiembre de 2017, por la cantidad de $155,981.97, así como múltiples depósitos que señalan una mezcla de recursos de otro tipo de ingresos con los que cuenta la Asociación Civil.

COPIA CONTROLADA

Por lo que se incumple con lo establecido en la cláusula Segunda, apartado II en relación con la cláusula Quinta del Convenio de Colaboración y Apoyo Económico celebrado con la moral (Nombre de beneficiario), el 25 de mayo de 2017, así como lo estipulado en los artículos 29 fracción XIV, 64 fracción XI del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, mismas que establecen las obligaciones de los funcionarios públicos, siendo la primera del Presidente Municipal de establecer mediante sus dependencias los controles técnicos para la administración de la Hacienda Pública Municipal, la segunda del Tesorero Municipal, de intervenir en todas las operaciones y contratos que resulten de derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 058

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE
Los funcionarios del Municipio actuaron en cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad imparcialidad y eficiencia, toda vez que con la Aportación efectuada por el Municipio se hizo posible que las metas establecidas por la Asociación Civil se incrementaran considerablemente.

Cumpliendo con lo establecido en el Plan de Desarrollo Municipal.

Tranquilidad para tu familia: ***Se enfocará en programas de inteligencia para el combate de la delincuencia por medio de una policía eficaz, eficiente y profesional, disminuyendo los índices delictivos, a través de mecanismos y experiencias innovadoras.***

-Desarrollo de nuestra gente: ***Pretende contribuir al sano y equilibrado de la sociedad chihuahuense, a través de programas que promuevan la equidad de género, los valores familiares, la inclusión de las personas de la tercera edad y personas con discapacidad, la participación ciudadana y mejores oportunidades para los jóvenes.***

-Sustentabilidad y futuro para tus hijas e hijos: ***Prevé fortalecer el crecimiento y desarrollo urbano ordenado y sostenible del municipio, mediante acciones que mejoren la movilidad de las y los chihuahuenses, fomenten el esparcimiento sano de las familias y cuiden el medio ambiente.***

Se anexa el cumplimiento de metas de la Asociación mencionada (Se adjunta en CD a los Anexos de la Observación 058)".

COMENTARIO: No se solventa, no se da respuesta en el sentido de la observación, toda vez que no se está señalado omisión alguna en el "cumplimiento de metas", sino el actuar del municipio respecto de que no se vigiló que se cumpliera con el convenio pactado y con ello que la

CONTROLADA

asociación civil administrara el subsidio aportado por el Municipio en una cuenta específica para evitar la mezcla de recursos, y con ello garantizar y en su caso, poder fiscalizar el destino dicho apoyo.

C) APOYO A ORGANISMOS DIVERSOS $8,745,633.36

Corresponde a la aportación municipal que realiza el Municipio a diversos organismos mediante convenios de colaboración y apoyo económico; dicho monto se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre de beneficiario)	Aportación Municipal	$ 3,700,000.00	(c1
(Nombre de beneficiario)	Aportación Municipal	3,622,633.36	(c2
(Nombre de beneficiario)	Proyecto Living Lab Chihuahua	1,100,000.00	(c3
(Nombre de beneficiario)	Modelo Chihuahua First	323,000.00	(c4
	Total	$ 8,745,633.36	

COMENTARIOS

c1) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $3,700,000.00

Corresponde a la aportación municipal para obras establecida en el convenio de colaboración y otorgamiento de recursos suscrito el 11 de octubre de 2017, entre el municipio y la (Nombre de beneficiario) para llevar a cabo la instalación de servicios de alcantarillado sanitario y/o descargas domiciliarias y/o agua potable en colonias populares.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c2) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $3.622,633.36

Corresponde a la aportación municipal por el convenio 01/2017 con fecha del 21 de noviembre 2017, para la realización de obras de electrificación en colonias populares de interés social.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c3) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $1,100,000.00

Corresponde al apoyo económico según Convenio de Colaboración y Apoyo Económico suscrito el 01 de noviembre de 2017, para que la asociación lleve a cabo el proyecto denominado “Living Lab Chihuahua-Laboratorio de Innovación Ciudadana”, donde el recurso será utilizado en el equipamiento del laboratorio de prototipos, laboratorio de capacitación, mobiliario, y equipo de sala de reuniones y espacio de co.work, así como la operación, administración y renta del espacio.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c4) (NOMBRE DE BENEFICIARIO) $323,000.00

Corresponde al apoyo económico que otorga el Municipio de Chihuahua, según convenio de apoyo suscrito el 25 de septiembre de 2017, en el cual el municipio únicamente funge como patrocinador para

COPIA CONTROLADA

que la asociación implemente el modelo “Chihuahua First”, el cual consiste en implementar una política pública para promover la consolidación de las cadenas de valores del Municipio de Chihuahua, y posicionarlo para la atracción y desarrollo de inversiones, desarrollar políticas estratégicas, programas y proyectos de promoción económica y proponer la creación de infraestructura e incentivos fiscales que se consideren necesarios para el desarrollo de la actividad económica.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.3.4.3. PENSIONES Y JUBILACIONES $13,410,954.92

Importe analizado se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
Pensiones	$ 8,055,388.75	(a
Jubilaciones	5,355,566.17	(a
Total	$13,410,954.92	

Se validó la existencia y suficiencia presupuestal de este concepto de gasto, se revisaron las principales erogaciones de los conceptos de subsidios y ayudas sociales, otorgados por el municipio, revisando que se contara con la solicitud correspondiente, el soporte documental que valide la entrega del mismo, la evidencia de que el Municipio verificó el correcto ejercicio de los recursos otorgados.

COMENTARIOS

a) PENSIONES $8,055,388.75 Y JUBILACIONES $5,355,566.17

Importe correspondiente al registro de las erogaciones por concepto de pensiones y jubilaciones por un monto total de $13,410,954.92 para los trabajadores que no se encuentren en el supuesto que estén disfrutando una pensión a la fecha de entrada en vigor de la Ley del Instituto Municipal de Pensiones o tengan derecho adquirido a disfrutar de alguna de ellas, la mantendrán en los términos y condiciones en los que la hayan adquirido, serán considerados como trabajadores en transición.

Se verificó el apego a la normatividad establecida para el pago de pensiones y jubilaciones, cotejándose las nóminas de pensiones y jubilaciones contra los registros contables; asimismo se validó que estas partidas contaran con suficiencia presupuestal para el Ejercicio Fiscal 2017 y que este se haya aplicado de acuerdo a lo establecido en el acta del H. Ayuntamiento del 26 de diciembre de 2016, en el numeral 8 del orden del día, así como en la Ley del Instituto Municipal de Pensiones.

El sueldo regulador para efectos de fijar el monto de la pensión, se determina conforme a lo siguiente: cuando al trabajador le haya sido aumentado su sueldo durante los últimos cinco años de servicio, se promediarán las percepciones recibidas en ese período, salvo que el incremento haya sido motivado por un aumento general o por ascenso escalafonario; para lo cual la Subdirección Jurídica de Jubilados emitirá los dictámenes por empleado, conforme al artículo quinto transitorio de la Ley del Instituto Municipal de Pensiones.

Los pensionados y jubilados en el período sujeto a revisión fueron 60 empleados, de los cuales se mencionan los principales a continuación:

COPIA CONTROLADA

N° de Empleado	Nombre	Puesto	Fecha de Alta	Pensión Mensual
6939	(Nombre de exempleado)	Oficial	20/01/17	$ 25,001.32
7670	(Nombre de exempleado)	Sub Oficial	28/04/17	21,247.86
6414	(Nombre de exempleado)	Policía Segundo	17/02/17	19,420.46
7623	(Nombre de exempleado)	Policía Segundo	02/10/17	18,904.60
7014	(Nombre de exempleado)	Policía Segundo	20/01/17	18,496.38
7114	(Nombre de exempleado)	Policía Segundo	20/01/17	17,032.88
7468	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	12/04/17	16,389.00
7113	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	27/02/17	16,214.08
7446	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	13/10/17	16,126.34
7354	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	20/01/17	15,880.96
7053	(Nombre de exempleado)	Jefe de Departamento	22/11/17	15,688.60
6550	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	20/01/17	15,334.74
6017	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	24/03/17	13,968.08
8530	(Nombre de exempleado)	Trabajador Social A	13/10/17	13,678.31
7756	(Nombre de exempleado)	Personal Especializado	29/06/17	13,245.04
7025	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	28/04/17	13,124.38
2032	(Nombre de exempleado)	Personal Especializado	11/07/17	13,103.37
8880	(Nombre de exempleado)	Personal Especializado	13/10/17	12,892.03
8441	(Nombre de exempleado)	Personal Especializado	04/08/17	12,813.86
1822	(Nombre de exempleado)	Personal Especializado	13/12/17	12,485.58
7985	(Nombre de exempleado)	Jefe de División	16/10/17	12,443.06
7056	(Nombre de exempleado)	Personal Especializado	05/05/17	12,430.99
2079	(Nombre de exempleado)	Jefe de División	05/05/17	12,374.31
14252	(Nombre de exempleado)	Policía	04/08/17	12,217.06
6917	(Nombre de exempleado)	Policía Tercero	20/01/17	12,130.74
2295	(Nombre de exempleado)	Auxiliar Especializado	15/05/17	10,920.20
7831	(Nombre de exempleado)	Auxiliar Especializado	21/03/17	10,597.62
9392	(Nombre de exempleado)	Jefe de Oficina	31/03/17	10,377.56

OBSERVACIÓN 059

Al 31 de diciembre del 2017, el rubro de pensiones registró erogaciones por la cantidad de $8,055,388.75; sin embargo esta partida cuenta con un presupuesto para el ejercicio fiscal auditado de $6,796,339.13, lo que deriva en un sobre ejercicio por la cantidad de $1,259,049.62, contraviniendo los artículos 44 y 46 la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen que no podrán asignarse recursos mayores a los presupuestados y que ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa del presupuesto que lo autorice y tenga saldo suficiente para cubrirlo. Lo anterior en inobservancia a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XVI y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y la segunda a cargo del Tesorero de llevar el control del presupuesto y que los gastos que se realicen de conformidad con las partidas establecidas del mismo, así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 059:

La presunción de daño y/o perjuicio a la hacienda pública señalada por el ente fiscalizador resulta improcedente, toda vez que el ente fiscalizador observa un sobre ejercicio en el rubro de pensiones identificada bajo la cuenta 45101 del clasificador por objeto del gasto, al contrastar las cantidades ejercidas en este concepto únicamente contra el primer momento contable denominado presupuesto aprobado, de forma tal que omite revisar el segundo momento contable denominado presupuesto modificado, que es el que incluye las adecuaciones realizadas durante el ejercicio presupuestal, mismas que fueron realizadas en apego a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

a) LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 44. El presupuesto de Egresos establece los montos máximos para su ejercicio; por lo tanto, no podrán asignarse recursos mayores, salvo tratándose de:
…..
IV. Ingresos adicionales hasta por un monto igual al 5% del Presupuesto autorizado, los que serán aplicados preferentemente a programas prioritarios estratégicos del Plan Estatal o Municipal de Desarrollo, respectivamente.

Corresponde a la Secretaría, o a la unidad administrativa del Municipio, autorizar la asignación de los recursos presupuestales a que se refieren las fracciones III y IV de esta disposición.

ARTÍCULO 46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el presupuesto de egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

b) LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

Artículo 38.- El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

- ***I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, y….***

GASTO APROBADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LAS ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS ANEXOS.

GASTO MODIFICADO: ES EL MOMENTO CONTABLE QUE REFLEJA LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA QUE RESULTA DE INCORPORAR, EN SU CASO, LAS ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO APROBADO.

Para mayor claridad, se informa que las pensiones pagadas se realizaron con recursos que provienen de recursos propios del gasto corriente de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

PRESUPUESTO DE EGRESOS 2017
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO AVANCE FINANCIERO
CIERRE MENSUAL DICIEMBRE

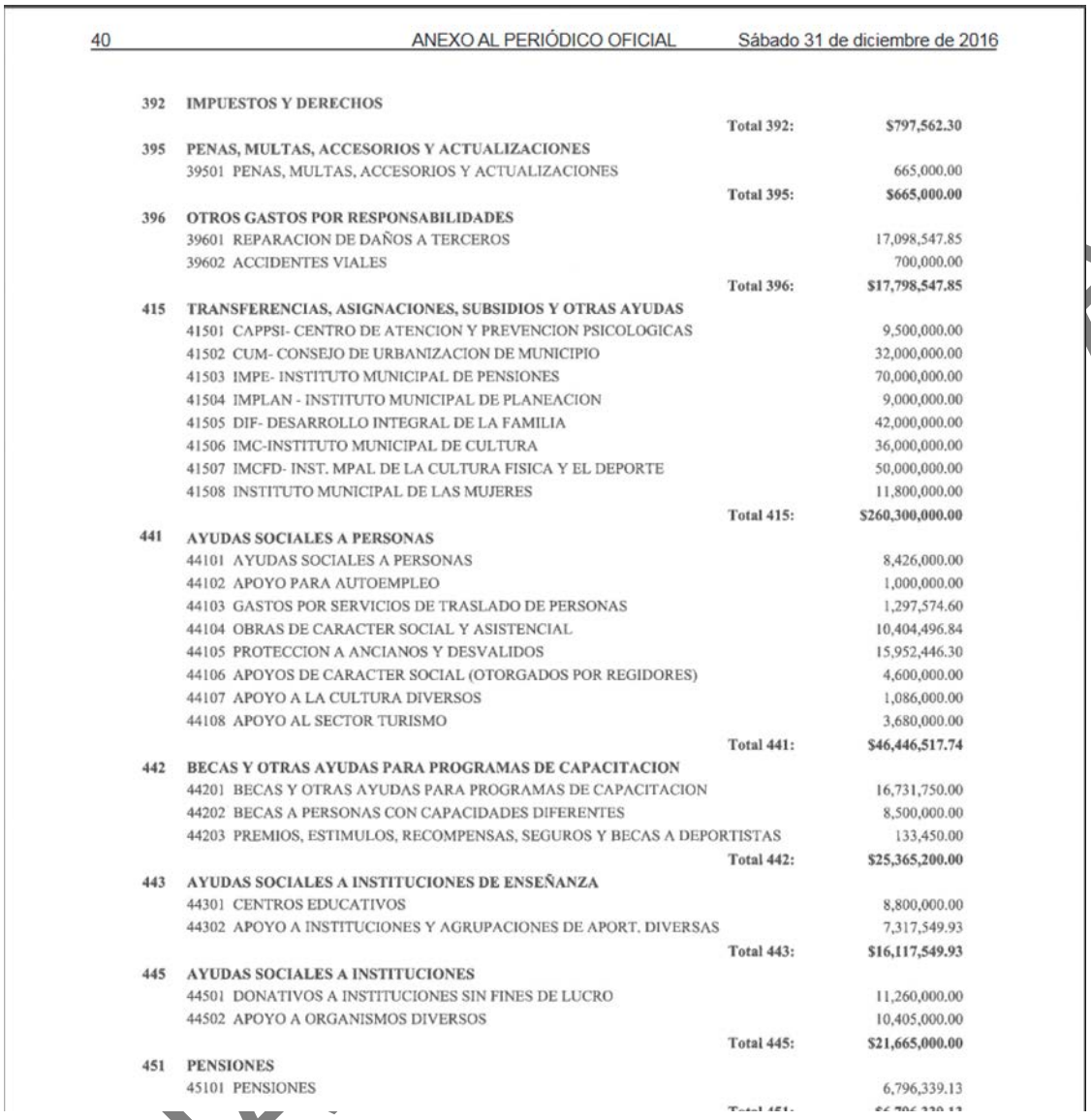
CHIHUAHUA
Juntos, una mejor ciudad
GOBIERNO MUNICIPAL 2016-2018

DEPENDENCIA: TODAS

			REAL MENSUAL	REAL ACUMULADO	PRESUPUESTO ORIGINAL	COMPROMISO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUP. MODIF. POR EJERCER	PORC.
4	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS								
44	AYUDAS SOCIALES								
	44108	APOYO AL SECTOR TURISMO	24,948.00	1,106,722.76	3,680,000.00	0.00	1,106,722.76	0.00	0.00
	44201	BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION	2,851,785.00	23,762,080.00	16,731,750.00	0.00	23,762,080.00	0.00	0.00
	44202	BECAS A PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES	900.00	9,655,400.00	8,500,000.00	0.00	9,655,400.00	0.00	0.00
	44203	PREMIOS, ESTIMULOS, RECOMPENSAS, SEGUROS Y BECAS A DEPORTI	0.00	0.00	133,450.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	44301	CENTROS EDUCATIVOS	3,646,227.07	17,255,214.30	8,800,000.00	0.00	19,911,595.22	2,656,380.92	13.34
	44302	APOYO A INSTITUCIONES Y AGRUPACIONES DE APORT. DIVERSAS	314,798.57	5,397,039.75	7,317,549.93	0.00	5,397,341.75	302.00	0.01
	44501	DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	553,006.91	15,911,978.31	11,260,000.00	0.00	16,011,978.31	100,000.00	0.62
	44502	APOYO A ORGANISMOS DIVERSOS	7,801,226.36	11,919,581.26	10,405,000.00	0.00	11,919,581.26	0.00	0.00
45	PENSIONES Y JUBILACIONES		3,432,952.34	14,797,912.25	15,556,586.93	0.00	14,797,912.25	0.00	0.00
	45101	PENSIONES	2,011,289.06	8,055,388.75	6,796,339.13	0.00	8,055,388.75	0.00	0.00
	45201	JUBILACIONES	1,306,126.46	5,355,566.17	7,326,860.87	0.00	5,355,566.17	0.00	0.00
	45901	PENSIONES AUTORIZADAS POR EL H. AYUNTAMIENTO	115,536.82	1,386,957.33	1,433,386.93	0.00	1,386,957.33	0.00	0.00
46	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS		5,473,240.08	17,032,479.27	8,710,623.20	0.00	17,032,479.27	0.00	0.00
	46601	FSP- FIDEICOMISO DE SEGURIDAD PUBLICA	473,240.08	5,292,479.27	6,453,423.20	0.00	5,292,479.27	0.00	0.00
	46603	FIDEICOMISO CIDEPOL (CENTRO DEPORTIVO INTEGRAL)	0.00	3,240,000.00	2,257,200.00	0.00	3,240,000.00	0.00	0.00
	46604	FIDEICOMISO PARQUE METROLITANO TRES PRESAS	5,000,000.00	8,500,000.00	0.00	0.00	8,500,000.00	0.00	0.00
47	TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL		5,882,039.80	48,211,126.12	46,226,131.43	0.00	48,211,126.12	0.00	0.00
	47101	F. EXPO CHIH -FIDEICOMISO EXPO CHIHUAHUA	295,751.03	6,874,892.96	7,000,000.00	0.00	6,874,892.96	0.00	0.00
	47102	IMPUESTO UNIVERSITARIO	5,122,449.85	38,307,321.17	36,826,131.43	0.00	38,307,321.17	0.00	0.00
	47103	INCENTIVO DE MULTAS FEDERALES AL GOBIERNO DEL ESTADO DE C	128,860.35	664,355.13	400,000.00	0.00	664,355.13	0.00	0.00
	47104	CAPPSI CENTRO DE ATENCION Y PREVENCION PSICOLOGICAS	257,380.57	1,954,858.86	2,000,000.00	0.00	1,954,858.86	0.00	0.00
	47105	APORTACIONES ESTABLECIDAS EN LEY PARA AUDITORIA DE OBRA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	47106	INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES	77,598.00	409,698.00	0.00	0.00	409,698.00	0.00	0.00

Por lo que como puede apreciarse, las erogaciones correspondientes a pensiones cumplieron en todo momento con las disposiciones aplicables, al contar con partida expresa en el Presupuesto de Egresos y saldo disponible para cubrirlo, derivado del decreto de Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal 2017 publicado en el Periódico oficial del Estado el día 31 de diciembre de 2016 y sus adecuaciones realizadas durante el año.

COPIA CON



40 ANEXO AL PERIÓDICO OFICIAL Sábado 31 de diciembre de 2016

392	**IMPUESTOS Y DERECHOS**		
		Total 392:	**$797,562.30**
395	**PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES**		
	39501 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES		665,000.00
		Total 395:	**$665,000.00**
396	**OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES**		
	39601 REPARACION DE DAÑOS A TERCEROS		17,098,547.85
	39602 ACCIDENTES VIALES		700,000.00
		Total 396:	**$17,798,547.85**
415	**TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**		
	41501 CAPPSI- CENTRO DE ATENCION Y PREVENCION PSICOLOGICAS		9,500,000.00
	41502 CUM- CONSEJO DE URBANIZACION DE MUNICIPIO		32,000,000.00
	41503 IMPE- INSTITUTO MUNICIPAL DE PENSIONES		70,000,000.00
	41504 IMPLAN - INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION		9,000,000.00
	41505 DIF- DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA		42,000,000.00
	41506 IMC-INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA		36,000,000.00
	41507 IMCFD- INST. MPAL DE LA CULTURA FISICA Y EL DEPORTE		50,000,000.00
	41508 INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES		11,800,000.00
		Total 415:	**$260,300,000.00**
441	**AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**		
	44101 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS		8,426,000.00
	44102 APOYO PARA AUTOEMPLEO		1,000,000.00
	44103 GASTOS POR SERVICIOS DE TRASLADO DE PERSONAS		1,297,574.60
	44104 OBRAS DE CARACTER SOCIAL Y ASISTENCIAL		10,404,496.84
	44105 PROTECCION A ANCIANOS Y DESVALIDOS		15,952,446.30
	44106 APOYOS DE CARACTER SOCIAL (OTORGADOS POR REGIDORES)		4,600,000.00
	44107 APOYO A LA CULTURA DIVERSOS		1,086,000.00
	44108 APOYO AL SECTOR TURISMO		3,680,000.00
		Total 441:	**$46,446,517.74**
442	**BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION**		
	44201 BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION		16,731,750.00
	44202 BECAS A PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES		8,500,000.00
	44203 PREMIOS, ESTIMULOS, RECOMPENSAS, SEGUROS Y BECAS A DEPORTISTAS		133,450.00
		Total 442:	**$25,365,200.00**
443	**AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA**		
	44301 CENTROS EDUCATIVOS		8,800,000.00
	44302 APOYO A INSTITUCIONES Y AGRUPACIONES DE APORT. DIVERSAS		7,317,549.93
		Total 443:	**$16,117,549.93**
445	**AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES**		
	44501 DONATIVOS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO		11,260,000.00
	44502 APOYO A ORGANISMOS DIVERSOS		10,405,000.00
		Total 445:	**$21,665,000.00**
451	**PENSIONES**		
	45101 PENSIONES		6,796,339.13

COPIA

Así mismo la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

Por lo antes expuesto la observación debe ser solventada por el auditor en atención y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, si bien como informa, existieron modificaciones al presupuesto de egresos, no se proporciona evidencia documental que acredite su debida autorización, ni publicación en términos de la normatividad aplicable, con el fin de validar su modificación.

III.3.5. INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por $5,403,495.45; analizándose la cantidad de $5,297,483.19 que representa un 98% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Concepto		Universo	Muestra	%
Intereses de la Deuda Pública				
(Nombre de la institución bancaria)				
(Financiamiento 2012/01)		$ 5,272,127.63	$ 5,272,127.63	100
(Nombre de la institución bancaria)				
(Financiamiento)		25,355.56	25,355.56	100
	Subtotal	$ 5,297,483.19	$ 5,297,483.19	100
Otros Conceptos No Revisados				
Gastos de la Deuda Pública		$ 106,012.26	$ -	0
	Subtotal	$ 106,012.26	$ -	0
	Total	$ 5,403,495.45	$ 5,297,483.19	98

Se verificó que los intereses pagados, se efectuaran en base a los contratos suscritos por los créditos contraídos.

COMENTARIO

El importe total de $5,297,483.19 se realizó en base a los contratos pactados por dos préstamos que son analizados y desarrollados en el apartado de Cuentas de Balance, en las cuentas de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo y Deuda Pública a Largo Plazo.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.4. OBRA PÚBLICA

El monto analizado y determinado como muestra, son los siguientes:

Origen del Recurso	Importe Registrado en Servicios de Instalación Reparación, Mantenimiento y Conservación	Importe Registrado en Obras en Proceso	Importe Registrado en Inversión Pública No Capitalizable	Importe Registrado en Cuentas de Orden	Importe Total
Obra Pública Ejecutada con Recursos Propios	$ 3,281,504.60	$ 66,200,428.08	$ 21,373,308.12	$ -	$ 90,855,240.80
Programa de Desarrollo - Coordinación con Municipios (PRODEM)	-	-	-	43,585,962.75	43,585,962.75
Programa de Desarrollo Regional (PDR)	-	-	28,603,573.36	-	28,603,573.36
Fondo de Fortalecimiento Financiero (FORTAFIN)	-	-	-	19,999,997.59	19,999,997.59
Total	$ 3,281,504.60	$ 66,200,428.08	$ 49,976,881.48	$ 63,585,960.34	$ 183,044,774.50

III.4.1. OBRA PÚBLICA EJECUTADA CON RECURSOS PROPIOS $90,855,240.80 Y PROGRAMA DE DESARROLLO – COORDINACIÓN CON MUNICIPIOS (PRODEM) $43,585,962.75

El monto analizado de las inversiones en obra con estos recursos durante el período sujeto a revisión, fue por cantidad de $134,441,203.55, monto que se integra a continuación:

COPIA CONTROLADA

Obra	Aportación Recursos Propios	Aportación Estatal PRODEM	Importe Total	
Construcción de Ampliación de la Llateral Norte en Avenida la Cantera - Parque Industrial América	$ 3,047,664.20	$ -	$ 3,047,664.20	(1
Construcción de gaza en el Periferico de la Juventud y Avenida la Cantera	33,309,174.25	36,429,782.08	69,738,956.33	(2, (18
Canalización de arroyo y ampliación de Avenida la Cantera	5,838,972.84	7,156,180.67	12,995,153.51	(3, (18
Remodelación del edificio antiguo banco comercial mexicano en Avenida Independencia y calle Victoria	5,993,643.26		5,993,643.26	(4
Suministro y aplicación de microcarpeta en Avenida de La Junta	1,627,305.36	-	1,627,305.36	(5
Suministro y aplicación de microcarpeta en Avenida Pascual Orozco de la ciudad de Chihuahua	1,646,184.14	-	1,646,184.14	(6
Construcción de techumbre mátalica tipo domo en escuela secundaria No. 13 Batalla de Sacramento	1,327,907.19	-	1,327,907.19	(7
Ampliación de carril de la carretera Chihuahua a Aldama	17,024,251.57	-	17,024,251.57	(8
Banquetas y guarniciones en calles de la colonia Revolución	2,975,088.37	-	2,975,088.37	(9
Construcción de memorial en presa el rejon en honor a víctimas del Aeroshow	1,744,045.14	-	1,744,045.14	(10
Rehabilitación de Centro de Equinoterapia	1,290,047.79	-	1,290,047.79	(11
Protección de talud en acceso a eje 66 del distribuidor vial Zootecnia	3,404,690.11	-	3,404,690.11	(12
Suministro y aplicación de mezcla asfáltica caliente, bacheo de calles y vialidades de la ciudad	3,996,301.44	-	3,996,301.44	(13
Rehabilitación Parque Magisterial Sección 8	1,723,639.38	-	1,723,639.38	(14
Rehabilitación de Parque en colonia 2 de Octubre	2,443,617.26	-	2,443,617.26	(15
Remodelación parque Atenas	1,766,591.82	-	1,766,591.82	(16
Rehabilitacion de vialidades con mortero asfáltico	1,696,116.68		1,696,116.68	(17
Total	$ 90,855,240.80	$ 43,585,962.75	$ 134,441,203.55	

Se efectuó la revisión contable y financiera para determinar el costo de las obras, examinándose el soporte documental, así como su apego a la normatividad establecida al respecto.

COMENTARIO GENERAL

Lo referente al destino, procedimiento de adjudicación y contratación, así como el seguimiento de las mismas, se analiza y desarrolla en el apartado del Informe de Auditoria de Obra Pública.

COMENTARIOS

1) CONSTRUCCIÓN DE AMPLIACIÓN DE LATERAL NORTE EN AVENIDA LA CANTERA - PARQUE INDUSTRIAL AMÉRICAS $3,047,664.20

Importe derivado del contrato N° 018/2017 de fecha 10 de abril de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con N° DOPM-01-17 II según acta de fallo de fecha 05 de abril del 2017, en la que se contrata al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $3,527,705.94 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 10 de abril al 24 de junio del 2017. Durante el período revisado se efectuaron pagos por un monto de $3,047,664.20, quedando pendiente de cancelar un monto de $480,041.75 del contrato original.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio, y contabilizada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

COPIA CONTROLADA

2) CONSTRUCCIÓN DE GAZA EN EL PERIFÉRICO DE LA JUVENTUD Y AVENIDA LA CANTERA $69,738,956.33

Importe derivado del contrato N° 057/2017 de fecha 19 de mayo de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con número DOPM-05-17 según acta de fallo de fecha 17 de mayo de 2017 en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $69,770,176.68 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 22 de mayo al 17 de diciembre del 2017.

Posteriormente, el 01 de diciembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $6,140,303.75 IVA incluido, debido a las condiciones físicas de los tramos proyectados, quedando un total contratado de $75,910,480.43 IVA incluido, y se modifica el tiempo de ejecución pactándose la entrega el 15 de enero del 2018.

Al 31 de diciembre de 2017, la aportación realizada con recursos propios por la cantidad de $33,309,174.25 se encuentra contabilizada en la cuenta del Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y en lo que refiere al importe de $36,429,782.08 se registró en Cuentas de Orden toda vez que corresponde a la aportación estatal la cual es liquidada de manera directa al contratista por parte del Gobierno del Estado.

3) CANALIZACIÓN DE ARROYO Y AMPLIACIÓN DE AVENIDA LA CANTERA $12,995,153.51

Importe derivado del contrato N° 060/2017 de fecha 29 de mayo de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con número DOPM-06-17 según acta de fallo de fecha 26 de mayo de 2017 en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $14,531,231.22 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 30 de mayo al 26 de octubre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017, la aportación realizada con recursos propios por la cantidad de $5,838,972.84 se encuentra contabilizada en la cuenta del Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y en lo que refiere al importe de $7,156,180.67 se registró en Cuentas de Orden toda vez que corresponde a la aportación estatal la cual es liquidada de manera directa al contratista por parte del Gobierno del Estado.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

4) REMODELACIÓN DEL EDIFICIO ANTIGUO BANCO COMERCIAL MEXICANO EN AVENIDA INDEPENDENCIA Y CALLE VICTORIA $5,993,643.26

Importe derivado del contrato N° 065/2017 de fecha 29 de mayo de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con número DOPM-09-17 según acta de fallo de fecha 15 de junio de 2017 en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $5,525,166.96 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 19 de junio al 01 de septiembre del 2017.

Posteriormente, el 06 de octubre de 2017, se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $489,215.21 IVA incluido, debido a trabajos adicionales de albañilería y acabados, quedando un total contratado de $6,014,382.17 IVA incluido, y se modifica el tiempo de ejecución pactándose la entrega el 15 de noviembre del 2017.

COPIA CONTROLADA

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable la cantidad de $2,712,138.66, y en la cuenta de Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, referente a la Conservación y Mantenimiento de Inmuebles por el importe de $3,281,504.60.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA EN AVENIDA DE LA JUNTA $1,627,305.36

Importe derivado del contrato N° 067/2017 de fecha 21 de junio de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad adjudicación directa mediante dictamen N° 64/2017 de fecha 13 de junio de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $1,646,434.40 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 21 de junio al 20 de julio del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable la cantidad de $1,627,305.36, existiendo una economía de $19,129.04 en relación con el total del contrato.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

6) SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA EN AVENIDA PASCUAL OROZCO $1,646,184.14

Importe derivado del contrato N° 069/2017 de fecha 21 de junio de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad adjudicación directa mediante dictamen N° 66/2017 de fecha 13 de junio de 2017 en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $1,646,434.40 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 21 de junio al 20 de julio del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable por la cantidad de $1,646,184.14, quedando una economía de $250.26 respecto del monto total contratado.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

7) CONSTRUCCIÓN DE TECHUMBRE METÁLICA TIPO DOMO EN ESCUELA SECUNDARIA NO. 13 BATALLA DE SACRAMENTO $1,327,907.19

Importe derivado del contrato N° 076/2017 de fecha 21 de junio de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad adjudicación directa mediante dictamen N° 74/2017 de fecha 13 de junio de 2017 en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $1,362,732.83 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 26 de junio al 26 de septiembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable por la cantidad de $1,327,907.19, quedando una economía de $34,825.64 respecto al monto total del contrato.

COPIA CONTROLADA

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

8) AMPLIACIÓN DE CARRIL DE LA CARRETERA CHIHUAHUA A ALDAMA $17,024,251.57

Importe derivado del contrato N° 097/2017 de fecha 21 de junio de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con número DOPM-12-17 según acta de fallo de fecha 19 de julio de 2017 en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $ 24,472,513.74 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 24 de julio al 31 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017, la cantidad de $17,024,251.57 se encuentra contabilizada en la cuenta de del Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, toda vez que continúa su ejecución en el Ejercicio Fiscal de 2018.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

9) BANQUETAS Y GUARNICIONES EN CALLES DE LA COLONIA REVOLUCIÓN $2,975,088.37

Importe derivado del contrato N° 109/2017 de fecha 22 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con N° DOPM-17-17, según acta de fallo de fecha 21 de agosto de 2017, en la que se contrata al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) por un monto de $3,334,823.91 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 23 de agosto al 20 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017, esta obra esta contabilizada en la cuenta de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso que corresponde, toda vez que continúa en ejecución en el Ejercicio Fiscal de 2018.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

10) CONSTRUCCIÓN DE MEMORIAL EN PRESA EL REJÓN EN HONOR A VÍCTIMAS DEL AEROSHOW $1,744,045.14

Importe derivado del contrato N° 118/2017 de fecha 18 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad adjudicación directa mediante dictamen N° 115/2017 de fecha 17 de agosto de 2017 en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $1,744,045.40 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 18 de agosto al 30 de septiembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

11) REHABILITACIÓN DE CENTRO DE EQUINOTERAPIA $1,290,047.79

Importe derivado del contrato N° 131/2017 de fecha 28 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos 3 contratistas con número DOPM-11-17 según acta de fallo de fecha 24 de agosto de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios),

COPIA CONTROLADA

por un monto de $2,250,724.90 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 28 de agosto al 20 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017, esta obra no fue entregada al municipio mediante el acta de entrega-recepción correspondiente, toda vez que no ha sido finiquitada, motivo por el cual continua contabilizada en el apartado del Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

12) PROTECCIÓN DE TALUD EN ACCESO A EJE 66 DEL DISTRIBUIDOR VIAL ZOOTECNIA $3,404,690.11

Importe derivado del contrato N° 137/2017 de fecha 31 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con número DOPM-19-17 según acta de fallo de fecha 30 de agosto de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $3,696,820.95 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 31 de agosto al 28 de noviembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable la cantidad de $3,404,690.11, quedando pendiente de cancelar un monto de $292,130.84 del contrato original.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

13) SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MEZCLA ASFÁLTICA CALIENTE, BACHEO DE CALLES Y VIALIDADES DE LA CIUDAD $3,996,301.44

Importe derivado del contrato N° 139/2017 de fecha 31 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de licitación pública nacional con número de procedimiento DOPM-18-17 según acta de fallo de fecha 30 de agosto de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $3,996,301.44 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 31 de agosto al 23 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra no fue entregada al municipio mediante el acta de entrega-recepción correspondiente, motivo por el cual continua contabilizada en el apartado del Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

14) REHABILITACIÓN PARQUE MAGISTERIAL SECCIÓN 8 $1,723,639.38

Importe derivado del contrato N° 147/2017 de fecha 25 de septiembre de 2017, que se desprende del procedimiento de contratación en la adjudicación directa mediante dictamen N° 127/2017 de fecha 13 de septiembre de 2017, en la que se contrata a la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) por un monto de $1,723,639,38 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 25 de septiembre al 30 de noviembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

COPIA CONTROLADA

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

15) REHABILITACIÓN DE PARQUE EN COLONIA 2 DE OCTUBRE $2,443,617.26

Importe derivado del contrato N° 158/2017 de fecha 05 de octubre de 2017, que se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos 3 contratistas con número DOPM-20-17 según acta de fallo de fecha 4 de octubre de 2017, en la que se contrata al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $2,447,844.18 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 06 de octubre al 04 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable la cantidad de $2,443,617.26, existiendo un economía de $4,226.92 respecto del monto contratado contrato.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

16) REMODELACIÓN PARQUE ATENAS $1,766,591.82

Importe derivado del contrato N° 169/2017 de fecha 06 de octubre de 2017, que se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos 3 contratistas con número de procedimiento DOPM-23-17 según acta de fallo de fecha 05 de octubre de 2017, en la que se contrata al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $1,996,749.24 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 07 de octubre al 05 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra contabilizada en el apartado del Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, toda vez que continua en proceso en el Ejercicio Fiscal de 2018.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

17) REHABILITACIÓN DE VIALIDADES CON MORTERO ASFÁLTICO $1,696,116.68

Importe derivado del contrato N° 267/2016 de fecha 29 de diciembre de 2016, que se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad adjudicación directa mediante dictamen N° 244/2016 de fecha 20 de diciembre de 2016, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $1,697,080.00 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 30 de diciembre del 2016 al 28 de enero del 2017.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable, existiendo una economía de $963.32 determinada en base al monto ejercido y el importe contratado.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 060

18) CONSTRUCCIÓN DE GAZA EN EL PERIFÉRICO DE LA JUVENTUD Y AVENIDA LA CANTERA $69,738,856.33 Y CANALIZACIÓN DE ARROYO Y AMPLIACIÓN DE AVENIDA LA CANTERA $12,995,153.51

Del monto total ejercido de estas obras, por la cantidad de $82,734,109.84, el importe de $43,585,962.75 corresponde a la aportación estatal, misma que tiene su origen del recurso en el Programa de Desarrollo – Coordinación con Municipios (PRODEM), siendo éste pagado de manera directa a los contratistas por parte del Gobierno del Estado de Chihuahua, y en los cuales, el municipio contabilizó únicamente en Cuentas de Orden para su control.

Sin embargo se observa, que el Municipio debió de contabilizar también dicha aportación, y en términos de la normatividad aplicable, registrar la obra en proceso en la cuenta denominada Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, para al término de la obra reclasificarla al apartado de Inversión Pública No Capitalizable, toda vez que, el Gobierno del Estado de Chihuahua lo contabilizó como Transferencias a Entidades Federativas y Municipios, siendo además prueba de ello, que las facturas que emite el contratista, se encuentran a nombre del Municipio y no del Gobierno Estatal.

Por lo que se incumple, con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Registro e Integración Presupuestaria, Devengo Contable, Revelación Suficiente e Importancia Relativa en relación con los artículos 2, 7, 9, 33, 34, 38 fracción I y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA LA OBSERVACIÓN 060:

La observación es improcedente. Toda vez que conforme a lo establecido en la cláusula Quinta de los Convenios Marco de Coordinación para el otorgamiento de subsidios celebrado entre el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Municipio de Chihuahua para los ejercicios 2016 y 2017, mismos que se anexan al presente (Se adjunta a los Anexos de la Observación 060); y que

COPIA CONTROLADA

establece que el Municipio será responsable del registro contable y administrativo de sus propios recursos. Asimismo le comento que el uso y manejo de la cuenta corresponde a la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado, por lo que todos los pagos de erogaciones fueron hechos por el Gobierno del Estado de tal manera que se desconoce el estado de los registros realizados por el Gobierno del Estado.

Derivado del análisis de los argumentos de la observación, me permito manifestar que la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua carece de la competencia para revisar el Programa de Desarrollo- Coordinación con Municipios (PRODEM), ya que el mismo no se encuentra contemplado en su Plan o Programa Anual de Auditoría 2018 ni en la Ampliación al Programa Anual de Auditoría 2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 060), mismo que se adjunta, del cual se desprende el universo de entes a fiscalizar relativo al ejercicio 2017, emitido con fundamento en los artículos 2 fracción XXIII, 7 fracción XIX y 11 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, presentado al Presidente de la Comisión de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Chihuahua en fecha 31 de enero de 2018.

No omito señalar que el Plan Anual de Auditoría es el documento que presenta el Auditor Superior a la Comisión de Fiscalización, en el cual se establecen y definen los objetivos y metas a cumplir en la revisión de las Cuentas Públicas, ya que conforme al mismo el titular de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, ejecuta legalmente el programa tal y como lo establece el artículo 11 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

Por consiguiente, ya que el Programa de Desarrollo- Coordinación con Municipios (PRODEM) no está contemplado en el Plan o Programa no es competencia del Auditor Superior del Estado, conforme a los artículos 2 fracción XVII, 7 fracción I y 17 fracciones I y IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, le dan obligatoriedad a dar cumplimento al mencionado programa:

> ***ARTÍCULO 2. Para los efectos de la presente Ley, se entenderá por:***
>
> ***XVII. Gestión Financiera: La recaudación, administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que los Entes Fiscalizables utilicen anualmente para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia;***
>
> ***ARTÍCULO 7. La Auditoría Superior es competente para:***
>
> ***I. Auditar, en forma posterior a la presentación de la Cuenta Pública, los ingresos y egresos, el patrimonio, así como el manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos de los Entes Fiscalizables; así mismo, evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes y programas respectivos;***
>
> ***ARTÍCULO 17. Los Auditores Especiales de Cumplimiento Financiero y de Gestión tendrán las facultades siguientes:***
>
> ***I. Planear, conforme al Programa Anual de Auditoría, las actividades relacionadas con la revisión de la Cuenta Pública, sujetándose en los procedimientos establecidos en el Reglamento;***

COPIA CONTROLADA

VI. Ordenar y realizar auditorías y revisiones conforme al Programa Anual de Auditoría;

Esto es, es tal la importancia del Programa Anual de Auditoria que el artículo 27 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, establece como obligación de la Auditoría Superior del Estado que sólo podrá auditar la Cuenta Pública Anual del ejercicio que sea objeto de revisión, conforme al Programa Anual de Auditoría, y es tal grado la importancia que dicho ordenamiento señala que el titular de la Auditoría Superior del Estado podrá ser separado de su cargo por no auditar la Cuenta Pública en los términos y plazos que establezca la ley y el mencionado programa, para tal efecto y para confirmar lo antes señalado, se transcriben los artículos invocados:

ARTÍCULO 27. La Auditoría Superior sólo podrá auditar la Cuenta Pública Anual del ejercicio que sea objeto de revisión, conforme al Programa Anual de Auditoría.

De la fecha del acta de inicio de la auditoría, a la entrega del Informe Técnico de Resultados, no deberá exceder de siete meses.

Por lo que se refiere a la fracción I del artículo 4 de la presente Ley, deberá quedar presentado el dictamen al Pleno antes del inicio del mes de diciembre del año correspondiente. En lo que se refiere a los Entes Fiscalizables señalados en las fracciones II y III del citado artículo, el plazo que transcurra de la fecha de la presentación de la Cuenta Pública a la de la presentación de su dictamen, no excederá de once meses. Por lo que toca a los demás, los términos se sujetarán a los estipulados en la presente Ley.

ARTÍCULO 12. El Auditor Superior sólo podrá ser separado de su cargo por las siguientes causas graves:

I. El no auditar la Cuenta Pública en los términos y plazos que establezcan esta Ley y el Programa Anual de Auditoría, exceptuando cuando el incumplimiento no sea atribuible al Auditor Superior.

Dado que nuestro régimen de facultades limitadas y expresas ordena a las autoridades actuar dentro de la órbita de sus atribuciones, de manera que aunque no haya algún precepto que prohiba a alguna autoridad hacer determinada cosa, ésta no puede llevarla a cabo, si no existe disposición legal que la faculte, por consiguiente el Auditor Superior del Estado es incompetente para entrar al estudio del ejercicio de Programa de Desarrollo- Coordinación con Municipio (PRODEM), de conformidad con la siguiente resolución judicial:

Décima Época
Registro: 2005766
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito
Tesis Aislada
Fuente: Gaceta del Semanario Judicial de la Federación
Libro 3, Febrero de 2014, Tomo III
Materia(s): Constitucional

COPIA CONTROLADA

Tesis: IV.2o.A.51 K (10a.)
Página: 2239

PRINCIPIO DE LEGALIDAD. CARACTERÍSTICAS DE SU DOBLE FUNCIONALIDAD TRATÁNDOSE DEL ACTO ADMINISTRATIVO Y SU RELACIÓN CON EL DIVERSO DE INTERDICCIÓN DE LA ARBITRARIEDAD Y EL CONTROL JURISDICCIONAL.

Del artículo 16, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se advierten los requisitos de mandamiento escrito, autoridad competente y fundamentación y motivación, como garantías instrumentales que, a su vez, revelan la adopción en el régimen jurídico nacional del principio de legalidad, como una garantía del derecho humano a la seguridad jurídica, acorde al cual las autoridades sólo pueden hacer aquello para lo que expresamente les facultan las leyes, en el entendido de que éstas, a su vez, constituyen la manifestación de la voluntad general. Bajo esa premisa, el principio mencionado tiene una doble funcionalidad, particularmente tratándose del acto administrativo, pues, por un lado, impone un régimen de facultades expresas en el que todo acto de autoridad que no represente el ejercicio de una facultad expresamente conferida en la ley a quien lo emite, se considerará arbitrario y, por ello, contrario al derecho a la seguridad jurídica, lo que legitima a las personas para cuestionar la validez de un acto desajustado a las leyes, pero, por otro, bajo la adopción del mismo principio como base de todo el ordenamiento, se genera la presunción de que toda actuación de la autoridad deriva del ejercicio de una facultad que la ley le confiere, en tanto no se demuestre lo contrario, presunción de legalidad ampliamente reconocida tanto en la doctrina como en la legislación nacional. Así, el principio de legalidad, apreciado en su mayor amplitud, da cabida al diverso de interdicción de la arbitrariedad, pero también conlleva que éste opere a través de un control jurisdiccional, lo que da como resultado que no basta que el gobernado considere que determinado acto carece de fundamentación y motivación para que lo estime no obligatorio ni vinculante o lo señale como fuente de un derecho incontrovertible a una sentencia que lo anule, sino que, en todo caso, está a su cargo recurrir a los órganos de control a hacer valer la asumida ausencia o insuficiencia de fundamento legal y motivación dentro de dicho procedimiento y, a su vez, corresponderá a la autoridad demostrar que el acto cuestionado encuentra sustento en una facultad prevista por la norma, so pena de que sea declarado contrario al derecho a la seguridad jurídica, lo que revela que los procedimientos de control jurisdiccional, constituyen la última garantía de verificación del respeto al derecho a la seguridad jurídica, cuyas reglas deben ser conducentes y congruentes con ese propósito.

SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL CUARTO CIRCUITO.

Queja 147/2013. Andrés Caro de la Fuente. 22 de noviembre de 2013. Mayoría de votos. Disidente: Hugo Alejandro Bermúdez Manrique. Ponente: José Carlos Rodríguez Navarro. Secretario: Eucario Adame Pérez.

COPIA CONTROLADA

Esta tesis se publicó el viernes 28 de febrero de 2014 a las 11:02 horas en el Semanario Judicial de la Federación.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

COPIA CONTROLADA

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente omitió registrar en su contabilidad la obra que ejecutó el Municipio derivado de la aportación realizada por parte del Gobierno del Estado a través del Programa de Desarrollo – Coordinación con Municipios (PRODEM).

III.4.2. PROGRAMA DE DESARROLLO REGIONAL (PDR)

INGRESOS

Se registraron ingresos por la cantidad de $39,508,176.30; mismos que se analizaron en su totalidad; los cuales fueron transferidos por parte de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, y depositado en la cuenta bancaria N° (Número de cuenta bancaria) del (Nombre de la institución bancaria), en la cual se administraron los recursos del Programa.

Se verificó que los recursos se depositaran y registraran en forma correcta y oportuna; así como que se hayan manejado en cuentas bancarias específicas y productivas.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

EGRESOS

Los egresos analizados se integran de la siguiente manera

Nombre de la Obra	Importe	
Pavimentación de calles en colonia Revolución (sector 4) a base de asfalto	$1,861,158.80	(1
Pavimentación de calles en colonia Revolución (sector 3) a base de asfalto	2,271,733.85	(2
Rehabilitación con concreto en vialidad Sacramento	4,337,215.42	(3
Ampliación de un carril por sentido de la Avenida de la Cantera	7,785,563.36	(4
Pavimentación calles colonia Revolución calle Córdova entre Centauro del Norte y Rodolfo Flores, calle Flores entre Belisario Domínguez	2,710,298.24	(5
Pavimentación calles colonia Revolución calle Salvador Díaz entre Industrias y América Latina, casa entre Camilo Torres y Serdán, Centauro del Norte	2,988,722.46	(6
Rehabilitación y construcción del complejo deportivo Luis Fuentes Molinar	3,248,015.69	(7
Remodelación campo de futbol Centauros	3,400,865.54	(8
Total	$28,603,573.36	

Se verificó que las erogaciones se encuentren soportadas con la documentación correspondiente, asimismo que se hayan registrado de manera correcta y oportuna; verificando además su apego a las a la normatividad aplicable.

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO GENERAL

Lo referente al destino, procedimiento de adjudicación y contratación, así como el seguimiento de las mismas, se analiza y desarrolla en el apartado del Informe de Auditoría de Obra Pública.

COMENTARIOS

1) PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN COLONIA REVOLUCIÓN (SECTOR 4) A BASE DE ASFALTO $1,861,158.80

Importe derivado del contrato N° 105/2017 de fecha 18 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos 3 contratistas con número IO-808019998-E2-2017 según acta de fallo de fecha 17 de agosto de 2017, en la que se contrata a la moral (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $1,742,633.20 más IVA, pactándose un período de ejecución de la obra del 21 de agosto del 2017 al 07 de enero del 2018.

Posteriormente, el 14 de diciembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $118,763.70 IVA incluido, debido a las condiciones físicas de los tramos proyectados, quedando un total contratado de $1,861,396.90 IVA incluido.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN COLONIA REVOLUCIÓN (SECTOR 3) A BASE DE ASFALTO $2,271,733.85

Importe derivado del contrato N° 106/2017 de fecha 18 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos 3 contratistas con número IO-808019998-E1-2017 según acta de fallo de fecha 17 de agosto de 2017, en la que se contrata a la moral (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $2,076,971.01 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 21 de agosto del 2017 al 07 de enero del 2018.

Posteriormente, el 14 de noviembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $194,779.30 IVA incluido, debido a las condiciones físicas de los tramos proyectados, quedando un total contratado de $2,271,750.31 IVA incluido.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) REHABILITACIÓN CON CONCRETO EN VIALIDAD SACRAMENTO $4,337,215.42

Importe derivado del contrato N° 133/2017 de fecha 25 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento en la modalidad de licitación pública nacional con número LO-808019998-E10-2017 según acta de fallo de fecha 23 de agosto de 2017, en la que se contrata al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $3,703,443.66 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 25 de agosto al 12 de diciembre del 2017.

COPIA CONTROLADA

Posteriormente, el 17 de noviembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $633,778.65 IVA incluido, debido a trabajos adicionales en terracerías, trabajos diversos y pavimento, quedando un total contratado de $4,337,222.31 IVA incluido.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

4) AMPLIACIÓN DE UN CARRIL POR SENTIDO DE LA AVENIDA DE LA CANTERA $7,785,563.36

Importe derivado del contrato N° 136/2017 de fecha 23 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento en la modalidad de licitación pública nacional con número LO-808019998-E9-2017 según acta de fallo de fecha 22 de agosto de 2017, en la que se contrata a la moral (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $6,139,947.67 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 25 de agosto al 12 de diciembre del 2017.

Posteriormente, el 9 de octubre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $1,645,615.69 IVA incluido, debido a la ampliación de metas en terracerías, trabajos diversos y pavimento, quedando un total contratado de $7,785,563.36 IVA incluido.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) PAVIMENTACIÓN CALLES COLONIA REVOLUCIÓN CALLE CÓRDOVA ENTRE CENTAURO DEL NORTE Y RODOLFO FLORES, CALLE FLORES ENTRE BELISARIO DOMÍNGUEZ $2,710,298.24

Importe derivado del contrato N° 138/2017 de fecha 31 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos 3 contratistas con número IO-808019998-E13-2017 según acta de fallo de fecha 30 de agosto de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $2,639,186.06 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 31 de agosto al 13 de noviembre del 2017.

Posteriormente, el 17 de noviembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $71,744.53 IVA incluido, debido a las condiciones físicas de los tramos proyectados, quedando un total contratado de $2,710,930.59 IVA incluido

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

6) PAVIMENTACIÓN CALLES COLONIA REVOLUCIÓN CALLE SALVADOR DÍAZ ENTRE INDUSTRIAS Y AMÉRICA LATINA, CASA ENTRE CAMILO TORRES Y SERDÁN, CENTAURO DEL NORTE $2,988,722.46

Importe derivado del contrato N° 140/2017 de fecha 31 de agosto de 2017, que se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos 3 contratistas con número IO-808019998-E12-2017 según acta de fallo de fecha 30 de agosto de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $2,750,940.00 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 31 de agosto al 13 de noviembre del 2017.

Posteriormente, el 17 de noviembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $294,982.20 IVA incluido, debido a las condiciones físicas de los tramos proyectados, quedando un total contratado de $3,045,922.20 IVA incluido, por lo que se determina una economía presupuestal de $57,199.74.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

7) REHABILITACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DEL COMPLEJO DEPORTIVO LUIS FUENTES MOLINAR $3,248,015.69

Importe derivado del contrato N° 155/2017 de fecha 27 de septiembre de 2017, que se desprende del procedimiento en la modalidad de licitación pública nacional con número LO-808019998-E14-2017 según acta de fallo de fecha 26 de septiembre de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $2,502,901.07 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 28 de septiembre al 26 de diciembre del 2017.

Posteriormente, el 13 de noviembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $784,394.48 IVA incluido, debido que se ejecutaran trabajos adicionales y conceptos de obra no contemplados en el contrato original, quedando un total contratado de $3,287,295.55 IVA incluido, por lo que se determina una diferencia de $39,279.86 entre el monto ejecutado y el contratado que corresponde a una economía presupuestal.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

8) REMODELACIÓN CAMPO DE FÚTBOL CENTAUROS $3,400,865.54

Importe derivado del contrato N° 160/2017 de fecha 10 de octubre de 2017, que se desprende del procedimiento en la modalidad de licitación pública nacional con número de LO-808019998-E15-2017 según acta de fallo de fecha 09 de octubre de 2017, en la que se contrata a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), por un monto de $2,428,251.52 IVA incluido, pactándose un período de ejecución de la obra del 11 de octubre al 24 de diciembre del 2017.

COPIA CONTROLADA

Posteriormente, el 10 de noviembre de 2017 se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $975,231.75 IVA incluido, debido que se ejecutaran trabajos adicionales y conceptos de obra no contemplados en el contrato original, quedando un total contratado de $3,403,483.27 IVA incluido.

Al 31 de diciembre de 2017 esta obra se encuentra entregada al Municipio y registrada en la cuenta de Inversión Pública No Capitalizable.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

EXISTENCIA FINAL

Los recursos del Programa se manejaron a través de la cuenta bancaria Nº (Número de cuenta bancaria) de (Nombre de la institución bancaria), la cual al 31 de diciembre de 2017, refleja un saldo por la cantidad de $415,866.33; la cual se valida en base al siguiente análisis:

Concepto		Importe
Saldo Inicial		
PDR 2017, Cuenta Bancaria (Número de cuenta bancaria	$	-
Total Saldo Inicial	$	-
Más		
Ingresos del Período del Fondo 2017	$	39,508,176.30
Rendimientos Financieros		54,907.07
Total Ingresos	$	39,563,083.37
Menos		
Egresos del Período	$	39,147,217.04
Total Egresos		39,147,217.04
Saldo final S/Auditoría al 31/12/2017	$	415,866.33
Saldo final S/Municipio al 31/12/2017		415,866.33 (1
Diferencia	$	(0.00)

Se verificó que los recursos hayan sido registrados en una cuenta bancaria específica, validándose el saldo contra las conciliaciones bancarias y las partidas en conciliación.

COMENTARIO

1) El municipio reintegro a la Tesorería de la Federación la cantidad total de $399,037.79 el cual se conforma de dos registros efectuado el 16 y 29 de enero del 2018, por $373,866.79 y $25,171.00 respectivamente.

En la citada cuenta bancaria, queda un saldo al 31 de enero de 2018, por el importe de $16,828.54.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

III.4.3. FONDO DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO (FORTAFIN) $19,999,997.59

Importe que corresponde a los trabajos de Construcción de Albergue Cultural en Chihuahua, el cual se adjudicó a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) a través del procedimiento de Licitación Pública Nacional N° LO-808019998-E24-2016 y Contrato N° OP-269-2016 del 29 de diciembre de 2016 por la cantidad de $15,389,188.93 IVA incluido.

Posteriormente, el 30 de diciembre de 2016, se realiza convenio modificatorio por la cantidad de $4,610,811.07 IVA incluido, debido a las modificaciones de los trabajos del catálogo de conceptos, quedando un total contratado de $20,000,000.00 IVA incluido.

Se verificó que las erogaciones se encuentren soportadas con la documentación correspondiente, asimismo que se hayan registrado de manera correcta y oportuna; verificando además su apego a las a la normatividad aplicable.

COMENTARIO

Lo referente al destino, procedimiento de adjudicación y contratación, así como el seguimiento de las mismas, se analiza y desarrolla en el apartado del Informe de Auditoría de Obra Pública.

OBSERVACIÓN 061

Los recursos del Fondo de Fortalecimiento Financiero (FORTAFIN), fueron administrados de manera directa por parte del Gobierno del Estado de Chihuahua, el cual realizó de forma directa los pagos al contratista, siendo contabilizado por el municipio en Cuentas de Orden para su control.

Sin embargo, se observa que el Municipio debió de contabilizar también dicha aportación, y en términos de la normatividad aplicable, registrar la obra en proceso en la cuenta denominada Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, para al término reclasificarla al apartado de Inversión Pública No Capitalizable, toda vez que, el Gobierno del Estado de Chihuahua lo contabilizó como Transferencias a Entidades Federativas y Municipios, siendo además prueba de ello, que las facturas que emite el contratista, se encuentran a nombre del Municipio y no del Gobierno Estatal.

Por lo que se incumple, con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Registro e Integración Presupuestaria, Devengo Contable, Revelación Suficiente e Importancia Relativa en relación con los artículos 2, 7, 9, 33, 34, 38 fracción I y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los

COPIA CONTROLADA

Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA LA OBSERVACIÓN 061:

La observación es improcedente. Toda vez que conforme a lo establecido en la cláusula Quinta de los Convenios Marco de Coordinación para el otorgamiento de subsidios celebrado entre el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Municipio de Chihuahua para los ejercicios 2016 y 2017, mismos que se anexan al presente (Se adjunta a los Anexos de la Observación 061); y que establece que el Municipio será responsable del registro contable y administrativo de sus propios recursos. Asimismo le comento que el uso y manejo de la cuenta corresponde a la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado, por lo que todos los pagos de erogaciones fueron hechos por el Gobierno del Estado de tal manera que se desconoce el estado de los registros realizados por el Gobierno del Estado.

Derivado del análisis de los argumentos de la observación, me permito manifestar que la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua carece de la competencia para revisar el Fondo de Fortalecimiento Financiero (FORTAFIN), ya que el mismo no se encuentra contemplado en su Plan o Programa Anual de Auditoria 2018 ni en la Ampliación al Programa Anual de Auditoría 2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 062), mismo que se adjunta, del cual se desprende el universo de entes a fiscalizar relativo al ejercicio 2017, emitido con fundamento en los artículos 2 fracción XXIII, 7 fracción XIX y 11 fracción IV de la Ley de Auditoria Superior del Estado de Chihuahua, presentado al Presidente de la Comisión de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Chihuahua en fecha 31 de enero de 2018.

No omito señalar que el Plan Anual de Auditoria es el documento que presenta el Auditor Superior a la Comisión de Fiscalización, en el cual se establecen y definen los objetivos y metas a cumplir en la revisión de las Cuentas Públicas, ya que conforme al mismo el titular de la Auditoria Superior del Estado de Chihuahua, ejecuta legalmente el programa tal y como lo establece el artículo 11 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

Por consiguiente, ya que el Fondo de Fortalecimiento Financiero (FORTAFIN) no está contemplado en el Plan o Programa no es competencia del Auditor Superior del Estado, conforme a los artículos 2 fracción XVII, 7 fracción I y 17 fracciones I y IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, le dan obligatoriedad a dar cumplimento al mencionado programa:

> ***ARTÍCULO 2. Para los efectos de la presente Ley, se entenderá por:***
>
> ***XVIII. Gestión Financiera: La recaudación, administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que los Entes Fiscalizables utilicen anualmente para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia;***
>
> ***ARTÍCULO 7. La Auditoría Superior es competente para:***

COPIA CONTROLADA

II. ***Auditar, en forma posterior a la presentación de la Cuenta Pública, los ingresos y egresos, el patrimonio, así como el manejo, custodia y aplicación de los fondos y recursos de los Entes Fiscalizables; así mismo, evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes y programas respectivos;***

ARTÍCULO 17. Los Auditores Especiales de Cumplimiento Financiero y de Gestión tendrán las facultades siguientes:

II. ***Planear, conforme al Programa Anual de Auditoría, las actividades relacionadas con la revisión de la Cuenta Pública, sujetándose en los procedimientos establecidos en el Reglamento;***

VII. Ordenar y realizar auditorías y revisiones conforme al Programa Anual de Auditoría;

Esto es, es tal la importancia del Programa Anual de Auditoria que el artículo 27 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, establece como obligación de la Auditoria Superior del Estado de Chihuahua que sólo podrá auditar la Cuenta Pública Anual del ejercicio que sea objeto de revisión, conforme al Programa Anual de Auditoría, y es tal grado la importancia que dicho ordenamiento señala que el titular de la Auditoría Superior del Estado podrá ser separado de su cargo por no auditar la Cuenta Pública en los términos y plazos que establezca la ley y el mencionado programa, para tal efecto y para confirmar lo antes señalado, se transcriben los artículos invocados:

ARTÍCULO 27. La Auditoría Superior sólo podrá auditar la Cuenta Pública Anual del ejercicio que sea objeto de revisión, conforme al Programa Anual de Auditoría.

De la fecha del acta de inicio de la auditoría, a la entrega del Informe Técnico de Resultados, no deberá exceder de siete meses.

Por lo que se refiere a la fracción I del artículo 4 de la presente Ley, deberá quedar presentado el dictamen al Pleno antes del inicio del mes de diciembre del año correspondiente. En lo que se refiere a los Entes Fiscalizables señalados en las fracciones II y III del citado artículo, el plazo que transcurra de la fecha de la presentación de la Cuenta Pública a la de la presentación de su dictamen, no excederá de once meses. Por lo que toca a los demás, los términos se sujetarán a los estipulados en la presente Ley.

ARTÍCULO 12. El Auditor Superior sólo podrá ser separado de su cargo por las siguientes causas graves:

II. El no auditar la Cuenta Pública en los términos y plazos que establezcan esta Ley y el Programa Anual de Auditoría, exceptuando cuando el incumplimiento no sea atribuible al Auditor Superior.

Dado que nuestro régimen de facultades limitadas y expresas ordena a las autoridades actuar dentro de la órbita de sus atribuciones, de manera que aunque no haya algún precepto que

COPIA CONTROLADA

prohiba a alguna autoridad hacer determinada cosa, ésta no puede llevarla a cabo, si no existe disposición legal que la faculte, por consiguiente el Auditor Superior del Estado es incompetente para entrar al estudio del ejercicio del Fondo de Fortalecimiento Financiero (FORTAFIN), de conformidad con la siguiente resolución judicial:

Décima Época
Registro: 2005766
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito
Tesis Aislada
Fuente: Gaceta del Semanario Judicial de la Federación
Libro 3, Febrero de 2014, Tomo III
Materia(s): Constitucional
Tesis: IV.2o.A.51 K (10a.)
Página: 2239

PRINCIPIO DE LEGALIDAD. CARACTERÍSTICAS DE SU DOBLE FUNCIONALIDAD TRATÁNDOSE DEL ACTO ADMINISTRATIVO Y SU RELACIÓN CON EL DIVERSO DE INTERDICCIÓN DE LA ARBITRARIEDAD Y EL CONTROL JURISDICCIONAL.

Del artículo 16, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se advierten los requisitos de mandamiento escrito, autoridad competente y fundamentación y motivación, como garantías instrumentales que, a su vez, revelan la adopción en el régimen jurídico nacional del principio de legalidad, como una garantía del derecho humano a la seguridad jurídica, acorde al cual las autoridades sólo pueden hacer aquello para lo que expresamente les facultan las leyes, en el entendido de que éstas, a su vez, constituyen la manifestación de la voluntad general. Bajo esa premisa, el principio mencionado tiene una doble funcionalidad, particularmente tratándose del acto administrativo, pues, por un lado, impone un régimen de facultades expresas en el que todo acto de autoridad que no represente el ejercicio de una facultad expresamente conferida en la ley a quien lo emite, se considerará arbitrario y, por ello, contrario al derecho a la seguridad jurídica, lo que legitima a las personas para cuestionar la validez de un acto desajustado a las leyes, pero, por otro, bajo la adopción del mismo principio como base de todo el ordenamiento, se genera la presunción de que toda actuación de la autoridad deriva del ejercicio de una facultad que la ley le confiere, en tanto no se demuestre lo contrario, presunción de legalidad ampliamente reconocida tanto en la doctrina como en la legislación nacional. Así, el principio de legalidad, apreciado en su mayor amplitud, da cabida al diverso de interdicción de la arbitrariedad, pero también conlleva que éste opere a través de un control jurisdiccional, lo que da como resultado que no basta que el gobernado considere que determinado acto carece de fundamentación y motivación para que lo estime no obligatorio ni vinculante o lo señale como fuente de un derecho incontrovertible a una sentencia que lo anule, sino que, en todo caso, está a su cargo recurrir a los órganos de control a hacer valer la asumida ausencia o insuficiencia de fundamento legal y motivación dentro de dicho procedimiento y, a su vez, corresponderá a la autoridad demostrar que el acto cuestionado encuentra sustento en una facultad prevista por la norma, so pena de que sea declarado contrario al derecho a la seguridad jurídica, lo que revela que los

COPIA CONTROLADA

procedimientos de control jurisdiccional, constituyen la última garantía de verificación del respeto al derecho a la seguridad jurídica, cuyas reglas deben ser conducentes y congruentes con ese propósito.

SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL CUARTO CIRCUITO.

Queja 147/2013. Andrés Caro de la Fuente. 22 de noviembre de 2013. Mayoría de votos. Disidente: Hugo Alejandro Bermúdez Manrique. Ponente: José Carlos Rodríguez Navarro. Secretario: Eucario Adame Pérez.

Esta tesis se publicó el viernes 28 de febrero de 2014 a las 11:02 horas en el Semanario Judicial de la Federación.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar

COPIA CONTROLADA

las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente omitió registrar en su contabilidad la obra que ejecutó el Municipio derivado de la aportación realizada por parte del Gobierno del Estado a través del Fondo de Fortalecimiento Financiero (FORTAFIN).

III.5. CUENTAS DE BALANCE

Las cuentas seleccionadas y la muestra revisada, se integra como sigue:

Nombre	Saldo Inicial	Movimientos Deudores	Movimientos Acreedores	Universo	Muestra	%
Activo						
Efectivo y Equivalentes	$ 180,518,000.78	$ 38,458,331,791.78	$ 38,452,133,226.27	$ 186,716,566.29	$ 164,345,824.89	88
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	100,129,221.66	5,910,143,110.62	5,964,799,904.24	45,472,428.04	43,274,492.57	95
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	11,610,275.31	142,395,198.62	134,062,521.95	19,942,951.98	15,731,753.33	79
Almacenes	945,083.53	51,163,294.53	49,246,253.91	2,862,124.15	2,862,124.15	100
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	853,878,029.69	603,383,946.96	715,127,383.70	742,134,592.95	625,334,174.71	84
Bienes Muebles	782,765,773.91	739,859,392.01	679,163,243.48	843,461,922.44	78,083,745.24	9
Activos Intangibles	23,689,909.03	6,727,330.64	3,605,035.36	26,812,204.31	3,109,751.28	12
Activos Diferidos	99,980,541.39	4,536,992.35	28,058,315.20	76,459,218.54	76,459,218.54	100
Subtotal	$ 2,053,516,835.30	$ 45,916,541,057.51	$ 46,026,195,884.11	$ 1,943,862,008.70	$ 1,009,201,084.71	52
Pasivo						
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$ 108,636,823.27	$ 5,044,653,735.33	$ 4,963,465,224.71	$ 27,448,312.65	$ 21,562,279.27	79
Documentos por Pagar a Corto Plazo	23,745,265.63	29,092,800.46	24,172,289.82	18,824,754.99	18,824,754.99	100
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	15,066,666.35	16,399,999.83	27,733,332.74	26,399,999.26	26,399,999.26	100
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	23,711,500.60	167,395,472.11	170,730,703.99	27,046,732.48	21,853,391.37	81
Otros Pasivos a Corto Plazo	29,463,400.45	476,047,295.79	455,610,089.08	9,026,193.74	7,769,231.11	86
Documentos por Pagar a Largo Plazo	76,235,275.76	19,635,297.47	1,034,485.26	57,634,463.55	57,634,463.55	100
Deuda Pública a Largo Plazo	60,266,668.00	15,066,666.00	-	45,200,002.00	45,200,002.00	100
Resultados de Ejercicios Anteriores	294,324,582.14	583,334,723.32	679,161,318.27	390,151,177.09	298,872,859.97	77
Subtotal	$ 631,450,182.20	$ 6,351,625,990.31	$ 6,321,907,443.87	$ 601,731,635.76	$ 498,116,981.52	83
Total	$ 2,684,967,017.50	$ 52,268,167,047.82	$ 52,348,103,327.98	$ 2,545,593,644.46	$ 1,507,318,066.23	59

III.5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES $164,345,824.89

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por la cantidad de $186,716,566.29, analizándose un importe de $164,345,824.89 que representa el 88% del total, como se muestra a continuación:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Universo	Muestra	%
Bancos Tesorería	$ 182,563,037.97	$ 164,345,824.89	90
Otros Conceptos No Analizados	4,153,528.32	-	0
Suma Total	$ 186,716,566.29	$ 164,345,824.89	88

Se analizaron los saldos de las cuentas bancarias, cotejándose que se realizaran las conciliaciones bancarias correspondientes, mismas que fueron comparados con los estados de cuenta y estados financieros, dándole seguimiento además a los saldos de naturaleza contraria y a las partidas en conciliación.

III.5.1.1. BANCOS TESORERÍA $164,345,824.89

El monto analizado, corresponde a los saldos de cuentas bancarias en las cuales se administran básicamente recursos propios por parte del municipio, monto que se integra de la siguiente manera:

Concepto	N° de Cuenta	Importe	
(Nombre de la institución bancaria)			
Obra Pública	(Número de cuenta bancaria)	$ 60,341,713.94	
	Subtotal	$ 60,341,713.94	
(Nombre de la institución bancaria)			
Liquidaciones	(Número de cuenta bancaria)	$ 39,731,172.22	(2
Construcción	(Número de cuenta bancaria)	6,001,539.91	
Nómina	(Número de cuenta bancaria)	2,420,438.41	(2
Becas	(Número de cuenta bancaria)	10,069.92	
Concentradora	(Número de cuenta bancaria)	(833,240.09)	(1
	Subtotal	$ 47,329,980.37	
(Nombre de la institución bancaria)			
Recaudadora	(Número de cuenta bancaria)	$ 31,645,890.97	(2
Becas	(Número de cuenta bancaria)	1,717,233.02	(2
	Subtotal	$ 33,363,123.99	
(Nombre de la institución bancaria)			
Nómina Cheques	(Número de cuenta bancaria)	$ 9,247,071.85	(2
Terminales	(Número de cuenta bancaria)	1,848,432.53	(2
Dispersión	(Número de cuenta bancaria)	1,084,465.33	(2
	Subtotal	$ 12,179,969.71	
(Nombre de la institución bancaria)			
Concentradora	(Número de cuenta bancaria)	$ 7,648,371.60	(2
Préstamo	(Número de cuenta bancaria)	2,026,816.57	
	Subtotal	$ 9,675,188.17	
(Nombre de la institución bancaria)			
Nómina Electrónica	(Número de cuenta bancaria)	$ 1,303,895.50	
Becas Atención	(Número de cuenta bancaria)	151,953.21	
	Subtotal	$ 1,455,848.71	
	Total	$ 164,345,824.89	

COPIA CONTROLADA

Se analizaron los saldos de las cuentas bancarias, cotejándose que se realizaran las conciliaciones bancarias correspondientes, mismas que fueron comparados con los estados financieros, dándole seguimiento además a los saldos de naturaleza contraria y las partidas en conciliación.

COMENTARIOS

1) Esta cuenta presenta un saldo de naturaleza contraria por un importe total de $(833,240.09), el cual se corrige en el mes de enero de 2018, según consta en la conciliación bancaria a esta fecha.

2) Se detectaron partidas en conciliación por un importe total de $9,846,219.05, mismas que se integran como se detalla a continuación

Institución Bancaria	N° de Cuenta	Antigüedad Mínima en Días al 31/12/2017	Antigüedad Máxima en Días al 31/12/2017	N° de Movimientos en Conciliación	Importe	
(-) Depósitos por el Banco,						
No Correspondidos por Nosotros						
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	97	205	15	$1,093,810.67	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	319	319	1	3,405.74	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	214	333	5	29,782.24	
			Subtotal	21	$1,126,998.65	(a
(+) Cargos del Banco,						
No Correspondidos por Nosotros						
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	173	180	4	$ 3,600.00	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	365	718	271	2,451,554.29	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	234	234	1	3,000.00	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	157	640	14	101,359.77	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	137	360	18	25,413.07	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	156	296	3	118,966.15	
			Subtotal	311	$2,703,893.28	(a
(+) Nuestros Débitos,						
No Correspondidos por el Banco						
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	365	730	17	$ 314,189.36	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	337	337	1	172.00	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	99	306	13	34,661.95	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	212	308	3	2,707.00	
			Subtotal	34	$ 351,730.31	(a
(-) Nuestros Créditos,						
No Correspondidos por el Banco						
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	92	683	123	$2,106,666.22	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	365	1778	629	2,523,472.99	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	214	601	31	38,075.00	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	377	457	189	995,382.60	
			Subtotal	972	$5,663,596.81	(b
			Total	1,338	$9,846,219.05	

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 062

a) (-) DEPÓSITOS POR EL BANCO, NO CORRESPONDIDOS POR NOSOTROS $1,126,998.65, (+) CARGOS DEL BANCO, NO CORRESPONDIDOS POR NOSOTROS $2,703,893.28, (+) NUESTROS DÉBITOS, NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO $351,730.31

Derivado de analizar las conciliaciones bancarias, se determinó que al 31 de diciembre de 2017, las cuentas señaladas tienen un total de 366 movimientos sin conciliar por la cantidad global de $4,182,622.24; observándose que estos movimientos debieron ser conciliados y hacer los ajustes pertinentes en la contabilidad, con el fin de que los estados financieros muestren la situación real del Ente, al no hacerlo se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente", el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con el artículo 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 062

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

Es improcedente la presente observación realizada, en virtud de que tal y como lo disponen los artículos 22 y 33 del ordenamiento legal que dicho Órgano Técnico señala, esta Tesorería si sustentó técnicamente la contabilidad correspondiente, y organizó la sistematización que permitió la obtención de la información veraz, clara y concisa, lo que en consecuencia permitió contar con los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionó fue en forma oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Lo anterior, se desprende que en Diciembre de 2017 se revisaron 98 conciliaciones de las cuentas bancarias a nombre del Municipio de las cuales 35 cuentas bancarias que se encuentran canceladas al cierre de junio 2018; cabe señalar que dichas cuentas han sido depuradas y se

COPIA CONTROLADA

continúa con el proceso de depuración tal y como a la fecha se ha realizado, para contar con una información veraz, clara y concisa.

Por otro lado, y en relación a los cheques correspondientes al rubro de Pensiones Alimenticias; no es posible legalmente proceder a su cancelación aun y cuando sean del año 2016, toda vez que dichos importes son derivados de la orden de los diversos Tribunales del orden Familiar, por lo que dichos cheques están a disposición de la parte beneficiaria o bien hasta en tanto no sea recibida instrucción por parte del Tribunal que ordenó emitir los mismos.

Se anexa a la presente observación (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 062) El cual contiene la relación de conciliaciones realizadas a junio 2018, de acuerdo a la siguiente tabla:

ANEXO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	dic-17	jun-18
1	11121010008	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) DESARROL	450.97	450.97
2	11121010011	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT	0	CANCELADA
3	11121010012	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT	0	CANCELADA
4	11121010013	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) ZONAS PR	0	CANCELADA
5	11121010016	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) 3X1 ESTA	0.1	CANCELADA
6	11121010017	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) 3X1 ESTA	0	CANCELADA
7	11121010020	HABITAT MPAL 2014	0	CANCELADA
8	11121010021	HABITAT FEDERAL 2014	0	- 0.70
9	11121010024	ZONAS PRIORITARIAS 2014	7,959.60	7,959.60
10	11121010026	SEDESOL ESTATAL 2014	15.11	15.11
11	11121010029	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT 201	259,616.22	80,749.23
12	11121010030	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT 2016	0	CANCELADA
13	11121020001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CUENTA EJE	52,691.56	52,691.56
14	11121020002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAIP 2015	0	CANCELADA
15	11121020003	FOPADEM 2015	0	CANCELADA
16	11121030003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RESCATE DE E	0	CANCELADA
17	11121030005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FOPEDEP 2014	0	CANCELADA
18	11121030007	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RESCATE DE E	0	CANCELADA
19	11121030009	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FIDEICOMISO	65,035.94	CANCELADA
20	11121030011	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRONAPRED 20	0	CANCELADA
21	11121030012	RES ESPACIOS PUB 2014 FEDERAL	0	- 0.84
22	11121030016	RES ESPACIOS PUB 2014 MPAL	0	CANCELADA
23	11121030019	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG REG	0	CANCELADA

COPIA CONTROLADA

24	11121030021	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRONAPRE	0	CANCELADA
25	11121030022	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROYECTO	0	CANCELADA
26	11121030024	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FONDO MINERO 20	72.24	CANCELADA
27	11121030025	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTALECE 2016	0	CANCELADA
28	11121030026	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG AMPL Y/O M	93,117.04	92,376.44
29	11121030027	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG INF ESP P	21.79	- 19.77
30	11121030028	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG INF ESP	940	940.00
31	11121030029	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROGRAMAS REGIO	86.01	86.01
32	11121030030	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROGR AMPL Y/O	935.39	27.97
33	11121030031	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FONDO METROPOLIT	40.61	0.61
34	11121030032	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTAFIN	1	- 23,155.00
35	11121030033	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTALECE 2017	2,372,330.84	CANCELADA
36	11121030034	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROYECTOS DE DE	415,866.33	CANCELADA
37	11121030035	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (FONDO MINERO 1	3,663.65	6,000.29
38	11122010005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 201	123,193.90	125,630.68
39	11122010008	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTASEG	0	CANCELADA
40	11122010009	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) COPART.	0	CANCELADA
41	11122010010	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 201	180,629.89	173,047.37
42	11122020002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2013	55.89	55.89
43	11122020003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2014	9,844.84	9,844.84
44	11122020005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2015	31,804.78	32,071.47
45	11122020006	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2016	772,975.29	777,942.09
46	11122030001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 12	0	CANCELADA
47	11122030002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 14	500,862.58	482,334.75
48	11122030003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 2011	818.95	818.95
49	11122030004	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 13	6,467.59	6,467.59
50	11122030005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 16	5,571,422.58	2,938,068.14
51	11122030006	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) COPARTICIPAC	4,378,382.71	CANCELADA
52	11122030007	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTASEG 201	651,103.98	CANCELADA
53	11122040001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2011	22.36	22.36

COPIA CONTROLADA

54	11122040002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2012	21.94	21.94
55	11122050001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (FAFM 17)	962,533.63	40,598.35
56	11123010001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) OXXO	10,000.00	19,014.00
57	11123010002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROVEEDORES	10,000.00	19,483.68
58	11123010003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS	1,717,233.02	1,745,808.67
59	11123010004	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADOR	123,983.60	295,448.60
60	11123010005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINAL	0	CANCELADA
61	11123010006	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RECAUDADORA	31,645,890.97	5,195,871.83
62	11123010007	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) AL SUPER	65,435.00	10,000.00
63	11123010008	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRODUCTIVA	10,009.00	12,187,401.56
64	11123020001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADORA	34,851.80	9,356,342.41
65	11123020002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA ELECTRON	10,000.00	10,000.00
66	11123020003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) SORIANA	134,340.47	134,844.23
67	11123020004	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NMA. ELECTRONIC	1,303,895.50	1,303,895.50
68	11123020005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS ATENCION	151,953.21	152,549.64
69	11123020006	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)	0	CANCELADA
70	11123030001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADOR	-833,240.09	127,247.31
71	11123030003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINALES	366,908.82	433,130.20
72	11123030004	(Nombre de la institución bancaria) 0200-(Número de cuenta bancaria) FIDEICOMISO	112,994.53	CANCELADA
73	11123030006	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA	2,420,438.41	2,522,226.59
74	11123030007	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) LIQUIDACIONE	39,731,172.22	8,087,233.17
75	11123030008	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS	10,069.92	CANCELADA
76	11123030009	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA	177,381.31	122,584.95
77	11123030010	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONSTRUCCION	6,001,539.91	7,564.80
78	11123040001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) OBRA PUBL	60,341,713.94	20,907,210.06
79	11123050001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINALE	1,848,432.53	- 64,271,458.51
80	11123050002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PAGOS EXT	351,385.23	- 1,143,756.41
81	11123050003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)	38,798.01	1,125,009.95
82	11123050004	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (NMA CHEQUES)	9,247,071.85	4,383,063.06
83	11123050005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (DISPERSION N	1,084,465.33	- 2,674,371.23

COPIA CONTROLADA

84	*11123050006*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (DISP B/DISCA*	*13,600.00*	*13,397.00*
85	*11123060001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADO*	*7,648,371.60*	*8,545,617.48*
86	*11123060002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CREDITOS HI*	*4,028.92*	*15,979.63*
87	*11123060004*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CTA CHEQUE*	*10,000.00*	*5.56*
88	*11123060005*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRESTAMO*	*2,026,816.57*	*30,526.25*
89	*11123060006*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRESTAMO CH*	*10,003.42*	*- 1,636.68*
90	*11123070002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADORA*	*157,349.36*	*129,349.68*
91	*11123080001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRAD*	*113,158.30*	*112,428.86*
92	*11142010001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO*	*172,642.24*	*9,997.65*
93	*11142010002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO*	*0*	*CANCELADA*
94	*11142010003*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO*	*0*	*CANCELADA*
95	*11142020001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CUENTA PUENTE*	*0*	*CANCELADA*
96	*11142030001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) MESA DE DINE*	*.*	*CANCELADA*
97	*11142040001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)*	*0*	*212,277,415.43*
98	*11142050001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)*	*0*	*106,416,200.99*

COMENTARIO: No se solventa, respecto de las cuentas sujetas a observación, se aprecia que en el soporte documental que se anexa, únicamente refiere a las conciliaciones bancarias al 30 de junio de 2018, sin embargo no es posible validar que éstas se encuentren conciliadas con las cifras contables y estados de cuenta a esta fecha, toda vez que no se proporcionaron estos documentos para su cotejo.

Así mismo, en base a la información proporcionada, aún y cuando se tuvo la limitante de validar que las cifras presentadas en las conciliaciones sean efectivamente las que corresponden contra los saldos en los Estados Financieros y estados de cuenta bancarios al 30 de junio de 2018, se aprecia que continúan en conciliación saldos de antigüedad considerable, tal como se muestra a continuación:

COPIA CONTROLADA

Institución Bancaria	N° de Cuenta	Cuenta Contable S/Respuesta	Antigüedad Mínima en Días al 31/12/2017	Antigüedad Máxima en Días al 31/12/2017	N° de Movimientos en Conciliación	Importe	
(-) Depósitos por el Banco, No Correspondidos por Nosotros							
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-301-0006	0	0	0	$ -	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0007	319	319	1	3,405.74	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-305-0005	214	333	5	29,782.24	(a
				Subtotal	6	$ 33,187.98	
(+) Cargos del Banco, No Correspondidos por Nosotros							
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-301-0003	178	180	4	$ 3,600.00	(b
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0006	0	0	0	-	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0007	234	234	1	3,000.00	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-305-0001	157	640	14	101,359.77	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-305-0004	137	360	18	25,413.07	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-305-0005	156	296	3	118,966.15	(a
				Subtotal	40	$ 252,338.99	
(+) Nuestros Débitos, No Correspondidos por el Banco							
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0006	245	640	12	$ 131,820.92	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-301-0006	337	337	1	172.00	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-305-0004	99	306	13	34,661.95	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-306-0001	0	0	0	-	
				Subtotal	26	$ 166,654.87	
(-) Nuestros Créditos, No Correspondidos por el Banco							
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0007	92	683	109	$ 2,041,605.00	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0006	0	0	0	-	
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-301-0003	122	601	25	31,800.00	(b
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-305-0004	377	68	128	928,605.91	
				Subtotal	262	$ 3,002,010.91	
				Total	334	$ 3,454,192.75	

a) Con respecto de la cuenta bancaria número (Número de cuenta bancaria), se anexó en su respuesta la conciliación al 31 de diciembre de 2017, más no al 30 de junio de 2018, motivo por el cual no fue posible verificar su situación al 30 de junio de 2018.

b) En lo que refiere a la cuenta bancaria número (Número de cuenta bancaria), la conciliación bancaria que se anexa en su respuesta, se encuentra incompleta y sin firmas del que elaboró, del Departamento de Contabilidad, y del Subdirector de Egresos.

OBSERVACIÓN 063

b) (-) NUESTROS CRÉDITOS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO $5,663,596.81

Como se desprende del cuadro que antecede, existe 972 títulos de crédito que presentan una antigüedad superior a un mes, y en virtud de que han trascurrido en demasía los plazos que para su cobro establece el artículo 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, estos debieron ser revocados y en caso de que los mismos no se hayan entregado al beneficiario, se debieron cancelar y hacer los ajustes pertinentes en la contabilidad, con el fin de que los estados financieros muestren la situación real del Ente, al no hacerlo se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado “Revelación Suficiente”, el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes la Hacienda

COPIA CONTROLADA

Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

<u>"LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE</u>

Es improcedente la presente observación realizada, en virtud de que tal y como lo disponen los artículos 22 y 33 del ordenamiento legal que dicho Órgano Técnico señala, esta si se sustentó técnicamente la contabilidad correspondiente, y organizó la sistematización que permitió la obtención de la información veraz, clara y concisa, lo que en consecuencia permitió contar con los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionó fue en forma oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Lo anterior, se desprende que en Diciembre de 2017 se revisaron 98 conciliaciones de las cuentas bancarias a nombre del Municipio de las cuales 35 cuentas bancarias que se encuentran canceladas al cierre de junio 2018; cabe señalar que dichas cuentas han sido depuradas y se continúa con el proceso de depuración tal y como a la fecha se ha realizado, para contar con una información veraz, clara y concisa.

Por otro lado, y en relación a los cheques correspondientes al rubro de Pensiones Alimenticias; no es posible legalmente proceder a su cancelación aun y cuando sean del año 2016, toda vez que dichos importes son derivados de la orden de los diversos Tribunales del orden Familiar, por lo que dichos cheques están a disposición de la parte beneficiaria o bien hasta en tanto no sea recibida instrucción por parte del Tribunal que ordenó emitir los mismos.

Se anexa a la presente observación CD, (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 063) el cual contiene la relación de conciliaciones realizadas a junio 2018, de acuerdo a la siguiente tabla:

ANEXO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	dic-17	jun-18
1	11121010008	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) DESARROL	450.97	450.97
2	11121010011	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT	0	CANCELADA

COPIA CONTROLADA

3	11121010012	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT	0	CANCELADA
4	11121010013	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) ZONAS PR	0	CANCELADA
5	11121010016	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) 3X1 ESTA	0.1	CANCELADA
6	11121010017	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) 3X1 ESTA	0	CANCELADA
7	11121010020	HABITAT MPAL 2014	0	CANCELADA
8	11121010021	HABITAT FEDERAL 2014	0	- 0.70
9	11121010024	ZONAS PRIORITARIAS 2014	7,959.60	7,959.60
10	11121010026	SEDESOL ESTATAL 2014	15.11	15.11
11	11121010029	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT 201	259,616.22	80,749.23
12	11121010030	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) HABITAT 2016	0	CANCELADA
13	11121020001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CUENTA EJE	52,691.56	52,691.56
14	11121020002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAIP 2015	0	CANCELADA
15	11121020003	FOPADEM 2015	0	CANCELADA
16	11121030003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RESCATE DE E	0	CANCELADA
17	11121030005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FOPEDEP 2014	0	CANCELADA
18	11121030007	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RESCATE DE E	0	CANCELADA
19	11121030009	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FIDEICOMISO	65,035.94	CANCELADA
20	11121030011	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRONAPRED 20	0	CANCELADA
21	11121030012	RES ESPACIOS PUB 2014 FEDERAL	0	- 0.84
22	11121030016	RES ESPACIOS PUB 2014 MPAL	0	CANCELADA
23	11121030019	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG REG	0	CANCELADA
24	11121030021	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRONAPRE	0	CANCELADA
25	11121030022	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROYECTO	0	CANCELADA

COPIA CONTROLADA

26	*11121030024*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FONDO MINERO 20*	*72.24*	*CANCELADA*
27	*11121030025*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTALECE 2016*	*0*	*CANCELADA*
28	*11121030026*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG AMPL Y/O M*	*93,117.04*	*92,376.44*
29	*11121030027*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG INF ESP P*	*21.79*	*- 19.77*
30	*11121030028*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROG INF ESP*	*940*	*940.00*
31	*11121030029*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROGRAMAS REGIO*	*86.01*	*86.01*
32	*11121030030*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROGR AMPL Y/O*	*935.39*	*27.97*
33	*11121030031*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FONDO METROPOLIT*	*40.61*	*0.61*
34	*11121030032*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTAFIN*	*1*	*- 23,155.00*
35	*11121030033*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTALECE 2017*	*2,372,330.84*	*CANCELADA*
36	*11121030034*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROYECTOS DE DE*	*415,866.33*	*CANCELADA*
37	*11121030035*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (FONDO MINERO 1*	*3,663.65*	*6,000.29*
38	*11122010005*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 201*	*123,193.90*	*125,630.68*
39	*11122010008*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTASEG*	*0*	*CANCELADA*
40	*11122010009*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) COPART.*	*0*	*CANCELADA*
41	*11122010010*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 201*	*180,629.89*	*173,047.37*
42	*11122020002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2013*	*55.89*	*55.89*
43	*11122020003*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2014*	*9,844.84*	*9,844.84*
44	*11122020005*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2015*	*31,804.78*	*32,071.47*
45	*11122020006*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2016*	*772,975.29*	*777,942.09*
46	*11122030001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 12*	*0*	*CANCELADA*

COPIA CONTROLADA

47	11122030002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 14	500,862.58	482,334.75
48	11122030003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 2011	818.95	818.95
49	11122030004	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 13	6,467.59	6,467.59
50	11122030005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FAFM 16	5,571,422.58	2,938,068.14
51	11122030006	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) COPARTICIPAC	4,378,382.71	CANCELADA
52	11122030007	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FORTASEG 201	651,103.98	CANCELADA
53	11122040001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2011	22.36	22.36
54	11122040002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FISM 2012	21.94	21.94
55	11122050001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (FAFM 17)	962,533.63	40,598.35
56	11123010001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) OXXO	10,000.00	19,014.00
57	11123010002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PROVEEDORES	10,000.00	19,483.68
58	11123010003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS	1,717,233.02	1,745,808.67
59	11123010004	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADOR	123,983.60	295,448.60
60	11123010005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINAL	0	CANCELADA
61	11123010006	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) RECAUDADORA	31,645,890.97	5,195,871.83
62	11123010007	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) AL SUPER	65,435.00	10,000.00
63	11123010008	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRODUCTIVA	10,009.00	12,187,401.56
64	11123020001	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADORA	34,851.80	9,356,342.41
65	11123020002	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA ELECTRON	10,000.00	10,000.00
66	11123020003	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) SORIANA	134,340.47	134,844.23
67	11123020004	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NMA. ELECTRONIC	1,303,895.50	1,303,895.50
68	11123020005	(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS ATENCION	151,953.21	152,549.64

COPIA CONTROLADA

69	*11123020006*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)*	*0*	*CANCELADA*
70	*11123030001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADOR*	*-833,240.09*	*127,247.31*
71	*11123030003*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINALES*	*366,908.82*	*433,130.20*
72	*11123030004*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) FIDEICOMISO*	*112,994.53*	*CANCELADA*
73	*11123030006*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA*	*2,420,438.41*	*2,522,226.59*
74	*11123030007*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) LIQUIDACIONE*	*39,731,172.22*	*8,087,233.17*
75	*11123030008*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) BECAS*	*10,069.92*	*CANCELADA*
76	*11123030009*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) NOMINA*	*177,381.31*	*122,584.95*
77	*11123030010*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONSTRUCCION*	*6,001,539.91*	*7,564.80*
78	*11123040001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) OBRA PUBL*	*60,341,713.94*	*20,907,210.06*
79	*11123050001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) TERMINALE*	*1,848,432.53*	*- 64,271,458.51*
80	*11123050002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PAGOS EXT*	*351,385.23*	*- 1,143,756.41*
81	*11123050003*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)*	*38,798.01*	*1,125,009.95*
82	*11123050004*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (NMA CHEQUES)*	*9,247,071.85*	*4,383,063.06*
83	*11123050005*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (DISPERSION N*	*1,084,465.33*	*- 2,674,371.23*
84	*11123050006*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) (DISP B/DISCA*	*13,600.00*	*13,397.00*
85	*11123060001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADO*	*7,648,371.60*	*8,545,617.48*
86	*11123060002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CREDITOS HI*	*4,028.92*	*15,979.63*
87	*11123060004*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CTA CHEQUE*	*10,000.00*	*5.56*

COPIA CONTROLADA

88	*11123060005*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRESTAMO*	*2,026,816.57*	*30,526.25*
89	*11123060006*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) PRESTAMO CH*	*10,003.42*	*- 1,636.68*
90	*11123070002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRADORA*	*157,349.36*	*129,349.68*
91	*11123080001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CONCENTRAD*	*113,158.30*	*112,428.86*
92	*11142010001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO*	*172,642.24*	*9,997.65*
93	*11142010002*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO*	*0*	*CANCELADA*
94	*11142010003*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) INVERSIO*	*0*	*CANCELADA*
95	*11142020001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) CUENTA PUENTE*	*0*	*CANCELADA*
96	*11142030001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria) MESA DE DINE*	*.*	*CANCELADA*
97	*11142040001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)*	*0*	*212,277,415.43*
98	*11142050001*	*(Nombre de la institución bancaria) (Número de cuenta bancaria)*	*0*	*106,416,200.99*

De lo que se puede concluir que en relación a los 972 títulos de crédito que aludió esa Auditoría Superior, no resulta viable la revocación de los mismos y en su caso cancelarlos, habida cuenta de que existen cuentas relacionadas con juicios de naturaleza alimentaria, Programas o aportaciones Federales, entre otros, cuyo interés corresponde exclusivamente al beneficiario para realizar su cobro efectivo, sin que ello represente una obligación para el librador del mencionado Titulo de Crédito."

COMENTARIO: No se solventa, respecto de las cuentas sujetas a observación, se aprecia que en el soporte documental que se anexa, únicamente refiere a las conciliaciones bancarias al 30 de junio de 2018 de las cuentas, sin embargo no es posible validar que estas se encuentren conciliadas con las cifras contables y estados de cuenta a esta fecha, toda vez que no se proporcionaron estos documentos para su cotejo.

Así mismo, en base a la información proporcionada, aún y cuando se tuvo la limitante de validar que las cifras presentadas en las conciliaciones sean las que corresponden contra los saldos en los estados financieros y estados de cuenta bancarios al 30 de junio de 2018, se aprecia que continúan en conciliación saldos de antigüedad considerable, tal como se muestra a continuación:

COPIA CONTROLADA

Institución Bancaria	N° de Cuenta	Cuenta Contable S/Respuesta	Antigüedad Mínima en Días al 31/12/2017	Antigüedad Máxima en Días al 31/12/2017	N° de Movimientos en Conciliación	Importe
(-) Nuestros Créditos, No Correspondidos por el Banco						
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0007	92	683	109	$ 2,041,605.00
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-303-0006	0	0	0	-
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-301-0003	122	601	25	31,800.00 (a
(Nombre de la institución bancaria)	(Número de cuenta bancaria)	1112-305-0004	377	68	128	928,605.91
				Total	262	$ 3,002,010.91

a) En lo que refiere a la cuenta bancaria N° 21503868877, la conciliación bancaria que se anexa en su respuesta, se encuentra incompleta y sin firmas del que elaboró, del Departamento de Contabilidad, y del Subdirector de Egresos.

III.5.2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES $43,274,492.57

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por la cantidad de $45,472,428.04; analizándose un importe de $43,274,492.57 que representa el 95% del total, mismo que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Deudores por Anticipos de Tesorería a Corto Plazo		
(Nombre del deudor)	Ministraciones pendientes de pagar	$ 16,731,728.28 (1
(Nombre del deudor)	Fondo reserva fideicomiso	11,301,357.24 (2
(Nombre del deudor)	Aportaciones Federales	11,004,978.57 (3
(Nombre del deudor)	Saldo a Favor DAP	3,567,966.48 (4
(Nombre del deudor)	Adeudo por convenio	500,000.00 (5, (8
(Nombre del deudor)	Adeudo por anticipo de sueldo	100,000.00 (6, (8
(Nombre del deudor)	Adeudo por Gastos a comprobar	68,462.00 (7, (8
	Total	$ 43,274,492.57

Se integró contablemente cotejándose contra los estados financieros, se validó el origen, antigüedad, movimientos, concepto, así como el soporte documental de las operaciones.

COMENTARIO

1) (NOMBRE DEL DEUDOR) $16,731,728.28

Saldo correspondiente al registro de ministraciones pendientes de recibir por parte de (Nombre del deudor) por concepto de diversas obras convenidas por los ejercicios fiscales de 2014 a 2016.

Al 31 de enero de 2018, esta cuenta presenta un saldo de $16,731,728.28.

OBSERVACIÓN 064

Respecto del presente saldo, considerando que tiene su origen de diversos adeudos en los cuales el Gobierno del Estado por obras efectuadas en desde el Ejercicio Fiscal de 2014 hasta el 2016, y de los

COPIA CONTROLADA

cuales, no se cuenta con evidencia de que en el ejercicio sujeto a revisión haya disminuido, se observa que al no contar con las gestiones de cobro, ni respuesta por parte del Estado que acredite que reconoce y tiene contemplado en sus pasivos el pago de dicho adeudo a favor del municipio, este saldo se deberá de analizar con el fin de constatar la veracidad del mismo, y con ello reclasificarlo y/o depurarlo, presentando el soporte documental y autorización respectiva, para que los estados financieros del municipio presenten su situación real; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 064:

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

La observación señalada con el número 064, ES IMPROCEDENTE ya que el saldo que refleja los registros contables a favor de Gobierno del Estado, son veraces y fueron registrados de manera oportuna con el soporte documental necesario que respalda una transacción de gasto devengado conforme lo establece la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto público para el Estado de Chihuahua, además de dar cumplimiento a las Reglas Específicas de Registro y valoración del pasivo emitidas por la CONAC, donde se establece el reconocimiento de obligaciones, ya que dicha obligación fue derivada de un contrato. Se anexan integración del saldo en la cuenta de Gobierno del Estado (Se adjunta a los Anexos de la Observación 064)

ARTÍCULO 101. Los registros contables de los entes públicos y los municipios se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

ARTÍCULO 102. Los entes públicos y los municipios deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diarios, mayor e inventarios y balances.

COPIA CONTROLADA

ACUERDO por el que se reforman y adicionan las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado DOF 06-10-2014

C. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo.

Dará origen al pasivo todo suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal, contractual o implícita para el ente público, de forma tal que al ente público no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.
12.1 Reconocimiento.

Debe reconocerse una provisión cuando se den la totalidad de las siguientes condiciones:

- ***Exista una obligación presente (legal o asumida) resultante de un evento pasado a cargo del ente público.***
- ***Es probable que se presente la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación.***
- ***La obligación pueda ser estimada razonablemente.***

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

COPIA CONTROLADA

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente en su respuesta únicamente anexa la integración del saldo, sin embargo y en consideración que refiere a movimientos que tuvieron su origen en los ejercicios 2014, 2015 y 2016 no se presenta el soporte documental que indique que éste sea recuperable, o bien una confirmación de (Nombre del deudor) para corroborar que éste tenga contemplado entre sus pasivos el citado adeudo al municipio.

COMENTARIOS

2) (NOMBRE DEL DEUDOR) $11,301,357.24

Saldo que corresponde al fondo de reserva según lo establecido en la sección 4 numeral 4.1, mismo que constituye las obligaciones del acreditado y entre las cuales, acuerda que deberá mantener el fondo de reserva, con el equivalente a las dos inmediatas siguientes amortizaciones de capital e intereses, teniendo como origen la reestructuración de adeudos del crédito, contraído con la institución financiera (Nombre de la institución bancaria), siendo este crédito, por la cantidad de $250,000,000.00, el cual se firmó el 19 de abril de 2014.

El Convenio de Reconocimiento de Adeudo y Reestructura de Crédito por $100,000,000.00; este fondo de reserva es utilizada únicamente en caso de que se actualice un evento de aceleración o un evento de vencimiento anticipado o en caso de insuficiencia de fondos, según lo establece el numeral 4.1 del Convenio de reconocimiento de adeudo y reestructura celebrado entre el Municipio de Chihuahua, como Acreditado, y el (Nombre de la institución bancaria), integrante del grupo Financiero (Nombre de la institución bancaria), como Acreditante realizado el 19 de diciembre de 2014.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL DEUDOR) $11,004,978.57

Saldo correspondiente al registro de los adeudos de Programas Federales, cubiertos con recursos del municipio, se cancela una vez que el recurso es recibido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

4) (NOMBRE DEL DEUDOR) $3,567,966.48

Saldo a favor del municipio correspondiente al Derecho de Alumbrado Público (DAP) que es cobrado por la (Nombre del deudor) y compensado con los gastos de energía eléctrica que la Paraestatal le cobra al municipio, esto en base al Convenio de Colaboración celebrado el 20 de Febrero de 2017.

Al 31 de enero de 2018, esta cuenta presenta un saldo de $3,341,588.26

OBSERVACIÓN 065

El monto de $3,567,966.48, mismo que corresponde al saldo a favor del municipio por concepto del Derecho de Alumbrado Público cobrado por la (Nombre del deudor), y la cual se aplicó lo conducente a los gastos de cada uno de los períodos correspondientes a cada corte mensual, debió ser reintegrado al municipio.

Por lo que se incumple con lo establecido en la cláusula Novena del Convenio de Colaboración celebrado el 20 de febrero de 2017, en el cual, las partes acuerdan que del saldo resultante una vez deducido los importes señalados se efectuará la devolución del excedente recaudado; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 065

<u>OBSERVACIÓN IMPROCEDENTE</u>

Toda vez que del contenido de la cláusula NOVENA del convenio de colaboración (Se adjunta a los Anexos a la Observación 065) celebrado entre el Ayuntamiento del Municipio de Chihuahua con* la (Nombre del deudor)*, que ostenta fecha 20 de febrero de 2017, se estableció lo que a la letra dice:

COPIA CONTROLADA

"NOVENA.- Las partes acuerdan que del saldo resultante una vez deducido los importes señalados en la Cláusula SEXTA de este instrumento de lo recaudado por parte de "(Nombre del deudor)" por concepto de derecho de alumbrado público de acurdo a lo estipulado en la Cláusula SEGUNDA del presente instrumento, "(Nombre del deudor)", efectuará la devolución del excedente recaudado, este se podrá realizar de manera mensual a la cuenta bancaria que notifique "EL MUNICIPIO" a "(Nombre del deudor)" siempre y cuando "EL MUNICIPIO" no tenga adeudo alguno de los servicios que le factura "(Nombre del deudor)".

De una interpretación armónica de la cláusula antes descrita, se advierte que solo en los casos en los que el municipio de Chihuahua no tenga adeudo alguno de los servicios que le presta la (Nombre del deudor), se podrá realizar la devolución del excedente recaudado a que hacen referencia, sin embargo en el caso que nos ocupa no procede solicitar devolución alguna toda vez que en el mes de Diciembre se efectúa el pago de Noviembre y en el pago de Enero de 2018 se efectúa el pago de Diciembre de 2017, por lo que al ser un servicio otorgado de manera ininterrumpida, el Municipio siempre cuenta con adeudos a dicha institución.

Lo anterior en virtud de que, de conformidad con lo dispuesto por la fracción XXV, inciso G) del artículo 28 del Código Municipal del Estado, que autoriza al Municipio a celebrar convenios para la prestación de servicios públicos, como lo es el de alumbrado público.

Se anexa convenio antes citado y registros contables de Diciembre 2017 y Enero 2018. (Se adjunta a los Anexos a la Observación 065)".

COMENTARIO: No se solventa, en los estados de cuenta emitidos por la (Nombre del deudor) referente al mes de diciembre de 2017, refleja el saldo a favor de $3,341,588.26, el cual tiene fecha de suscripción del 10 de enero de 2018, motivo por el cual, éste debió de ser solicitado en devolución en términos del convenio celebrado.

COMENTARIOS

5) (NOMBRE DEL DEUDOR) $500,000.00

Saldo a favor del municipio, derivado del Convenio de Apoyo Económico celebrado el 11 de julio de 2008, mediante el cual el Municipio de Chihuahua entregó la cantidad de $500,000.00, en la que se compromete el beneficiario a reintegrar dicho monto en una sola exhibición a más tardar el 31 de diciembre de 2008.

Posteriormente el 27 de junio de 2011, se emitió Mandamiento de Ejecución por parte del Tesorero Municipal, el (Nombre de exempleado o exfuncionario municipal), por lo que se procede a embargar la propiedad el día 04 de julio de 2011 bajo la inscripción 69, folio 75, libro 4498 del Registro Público de la Propiedad, sin embargo, según Certificado de Existencia de Gravamen emitido el 27 de junio de 2012, este predio se encuentra embargado por la institución bancaria denominada (Nombre de la institución bancaria), motivo por el cual, el municipio queda en segundo lugar.

6) (NOMBRE DEL DEUDOR) $100,000.00

Saldo a favor del municipio, derivado de anticipo al pago de gratificación anual otorgado mediante solicitud realizada el 21 de junio de 2012 al (Nombre del deudor), quien fungía al momento de la solicitud como Oficial Mayor, el cual fue pagado del banco (Nombre de la institución bancaria) cuenta (Número de cuenta bancaria), por concepto de anticipo a cuenta de gratificación anual.

COPIA CONTROLADA

Cabe mencionar, dicho saldo pendiente de recuperar se requirió mediante oficio OM/SA/853/2017 con fecha 12 de septiembre de 2017, girado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) de la Subdirección Administrativa dependiente de Oficialía Mayor.

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo de $100,000.00

7) (NOMBRE DEL DEUDOR) $68,462.00

Saldo a favor del municipio, derivado de la solicitud de anticipo por comprobar solicitado, mediante oficio 1171/2015 con fecha 14 de octubre de 2015, a favor del (Nombre del deudor), el cual a la fecha de la solicitud, fungía como Director de Atención Ciudadana y Desarrollo Social.

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta continúa presentando un saldo de $68,462.00

OBSERVACIÓN 066

8) (NOMBRE DEL DEUDOR) $500,000.00, (NOMBRE DEL DEUDOR) $100,000.00 Y (NOMBRE DEL DEUDOR) $68,462.00

Se determinó que los saldos por la cantidad de $668,462.00, no tuvieron movimiento durante el ejercicio sujeto a revisión, por lo que el Municipio de Chihuahua deberá llevar a cabo las gestiones de cobro necesarios, así como el análisis, investigación, que determine la justificación y veracidad de los saldos reflejados que provienen de ejercicios anteriores presentando su evidencia documental correspondiente para su respectiva depuración, y/o reclasificación.

Lo anterior en contravención del Postulado Básico denominado Revelación Suficiente, el cual establece que los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del Ente público, así como de los artículos 2, párrafo segundo, 22, 33, 34 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los que se desprende, entre otras cosas, que la Contabilidad Gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-045/2018, de fecha 05 de marzo de 2017, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el mismo día, mediante el cual anexa la información relativa a las gestiones de cobros, esto mediante oficio N° 577/CCPA-OM-2018, de fecha 15 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor, por personal de la Auditoría Superior, el cual refiere al oficio N° OM/SA/241/2018 del 15 de marzo de 2018, emitido por la Subdirectora Administrativa de Oficialía Mayor así como al oficio N° DC/023/2018 del 12 de marzo de 2018, emitido por la Tesorera Municipal.

COPIA CONTROLADA

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 066

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

La Observación es improcedente tal y como ese Órgano Técnico lo refiere debido a que el Juzgado no ha emitido a esta fecha el certificado de inexistencia de bienes a nombre de (Nombre del deudor), toda vez que existe un gravamen respecto a la propiedad de (Nombre del deudor) derivado de una garantía hipotecaria a favor de la institución bancaria denominada (Nombre de la institución bancaria), tal y como se desprende del Certificado de Existencia de Gravamen emitido el 27 de junio de 2012 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 066), en los mismos términos que lo señala el ente fiscalizador en su observación, debiendo hacer la aclaración de que no se trató de un embargo, sino de la inscripción de un crédito hipotecario por el que la Institución Bancaria se constituyó como acreedor preferente.

Cabe destacar que la Institución Bancaria (Nombre de la institución bancaria), se adjudicó el bien inmueble que fue propiedad de (Nombre del deudor); en virtud del crédito hipotecario que pesaba sobre ese bien Inmueble; lo que hace de manifiesto que este Municipio carecía de posibilidad de recuperar su crédito a través de ese bien inmueble.

Actualmente el bien Inmueble se encuentra adjudicado a la Institución Bancaria (Nombre de la institución bancaria).

Respecto a (NOMBRE DEL DEUDOR) $100,000.00, respecto a este adeudo el Municipio entregó al ente fiscalizador la evidencia de las gestiones de cobro realizadas en este año, mediante oficio número 577/CCPA-OM-2018, así mismo esto ya se le hizo de conocimiento mediante notificación al Órgano Interno de Control con oficio número OM/SA/988/2017 de fecha 21 de noviembre de 2017.

(Se adjunta a los Anexos de la Observación 066)

Respecto a (NOMBRE DEL DEUDOR) $68,462.00, respecto a este adeudo, el deudor se encuentra en calidad de NO LOCALIZADO, según se desprende de las gestiones de cobro realizadas en este año, información que le fue hecha al ente fiscalizador mediante número de oficio 577/CCPA-OM-2018, así mismo dicha situación que fue hecha del conocimiento del Órgano Interno de Control para lo que resulte procedente mediante oficio número OM/SA/988/2017 de fecha 21 de noviembre de 2017. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 066)

COPIA CONTROLADA

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: No se solventa lo relativo a la (Nombre del deudor), por la cantidad de $500,000.00, toda vez que no se anexa evidencia documental que acredite que a la fecha de su respuesta, el Juzgado no haya emitido el certificado de inexistencia de bienes, ni el seguimiento por parte del municipio para corroborar dicha situación, o bien el estudio pertinente para verificar la viabilidad de su cobro, considerando que este saldo se originó derivado de la celebración de un Convenio de Apoyo Económico del 11 de julio de 2008.

No se solventa lo relativo al (Nombre del deudor) por la cantidad de $100,000.00, toda vez que aún y cuando se hace saber que se notificó al Órgano Interno de Control del municipio mediante oficio del 21 de noviembre de 2017, a la fecha de la respuesta, no se muestra evidencia documental que acredite que al citado saldo, se le dio seguimiento para su recuperación y/o depuración según corresponda.

No se solventa lo relativo al (Nombre del deudor) por la cantidad de $68,462.00, toda vez que aún y cuando se hace saber que se notificó al Órgano Interno de Control del municipio mediante oficio del 21 de noviembre de 2017, a la fecha de la respuesta, no se muestra evidencia documental que acredite que al citado saldo, se le dio seguimiento para su recuperación y/o depuración según corresponda.

III.5.3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS $15,731,753.33

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por la cantidad de $19,942,951.98; analizándose un importe de $15,731,753.33 que representa el 79% del total, mismo que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
(Nombre del deudor)	$ 5,582,774.43	(a
(Nombre del deudor)	3,171,569.57	(b
(Nombre del deudor)	2,239,735.61	(c
(Nombre del deudor)	1,761,316.03	(d
(Nombre del deudor)	1,311,857.69	(e
(Nombre del deudor)	855,000.00	(f
(Nombre del deudor)	809,500.00	(g
Total	$ 15,731,753.33	

Se validó el concepto, antigüedad e importe, así como el soporte documental y el registro contable correspondiente.

COMENTARIOS

a) (NOMBRE DEL DEUDOR) $5,582,774.43

Importe que corresponde al saldo pendiente de amortizar del 30% del anticipo otorgado por la cantidad de $7,898,198.75 del contrato de obra pública N° 176/2017 de la obra civil para la implementación de la

COPIA CONTROLADA

plataforma Escudo Chihuahua en la Ciudad de Chihuahua celebrado el 20 de octubre de 2017, según dictamen de excepción N° 152/2017 del 19 de octubre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) (NOMBRE DEL DEUDOR) $3,171,569.57

Importe que corresponde al saldo pendiente de amortizar del 30% del anticipo otorgado por la cantidad de $7,341,754.12 del contrato de obra pública N° 097/2017 por la ampliación de carril de la carretera Chihuahua a Aldama cuerpo izquierdo y puente en la Ciudad de Chihuahua celebrado el 21 de julio de 2017, según acta de fallo del 19 de julio de 2017, derivado de la licitación pública nacional N° DOPM-12-2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c) (NOMBRE DEL DEUDOR) $2,239,735.61

Importe que corresponde al saldo pendiente de amortizar del 30% del anticipo otorgado por la cantidad de $2,644,935.41 del contrato de obra pública N° 107/2017 por la construcción de la prolongación de la avenida Homero celebrado el 18 de agosto de 2017, según acta de fallo del 17 de agosto de 2017, derivado de la licitación pública nacional N° DOPM-15-2017, ejercido con recursos de FORTAMUNDF 2016.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

d) (NOMBRE DEL DEUDOR) $1,761,316.03

Importe que corresponde a los saldos pendientes de amortizar del 30% de los anticipos otorgados por las cantidades de $1,000,447.16 y $1,930,507.23 de los contratos de obra pública N° 109/2017 y N° 110/2017 por la construcción de banquetas y guarniciones en calles de la Colonia Revolución y construcción de carril lateral en la carretera Panamericana de norte a sur a partir de la avenida Guillermo Prieto Luján 0.000-0+712, celebrados el 22 de agosto de 2017, según actas de fallo del 21 de agosto de 2017, derivado de las licitaciones públicas nacionales N° DOPM-17-2017 y N° DOPM-16-2017 respectivamente, ejercidos con recursos de ejercido con recursos de Programa Directo 2017 y FORTAMUN 2017 respectivamente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

e) (NOMBRE DEL DEUDOR) $1,311,857.69

Importe que corresponde al saldo pendiente de amortizar del 30% del anticipo otorgado por la cantidad de $8,333,999.15 del contrato de obra pública N° 096/2017 por la construcción de gazas para implementar trébol en la intersección de la avenida Colón y avenida Homero celebrado el 17 de julio de 2017, según acta de fallo del 14 de julio de 2017, derivado de la licitación pública nacional N° DOPM-10-2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

f) (NOMBRE DEL DEUDOR) $855,000.00

Importe que se refiere a las cantidades otorgadas en los Proyectos Productivos para Sectores Vulnerables 2017, de conformidad con las reglas de operación de la convocatoria publicada el 20 de septiembre de 2017, participando 177 proyectos, de los cuales se beneficiaron a 63 de ellos con apoyos económicos que van desde los $4,930.39 a los $15,000.00

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

g) (NOMBRE DEL DEUDOR) $809,500.00

Cantidad que corresponde a los anticipos otorgados para cubrir diversos programas, de los cuales se enuncian los principales a continuación:

Concepto	Fecha	Importe
Programa de limpieza de calles y parques	19/12/2017	$120,000.00
Programa de limpieza de calles y parques	19/12/2017	120,000.00
Programa de limpieza de calles y parques	19/12/2017	120,000.00
Programa de limpieza de calles y parques	29/12/2017	120,000.00
Programa nomenclatura de calles	19/12/2017	43,000.00
Programa nomenclatura de calles	19/12/2017	43,000.00
Programa nomenclatura de calles	19/12/2017	43,000.00
Programa nomenclatura de calles	19/12/2017	43,000.00
Programa Cachibol	18/12/2017	15,000.00
Programa Cachibol	19/12/2017	15,000.00
Curso prevención de violencia	13/12/2017	10,000.00
Curso prevención de violencia	13/12/2017	10,000.00
Curso prevención de violencia	13/12/2017	10,000.00
Curso prevención de violencia	19/12/2017	10,000.00
Otros menores (19)	Varias	87,500.00
	Total	$809,500.00

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.5.4. ALMACENES $2,862,124.15

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por la cantidad de $2,862,124.15, analizándose en su totalidad: y se integra de la siguiente manera:

Concepto		Universo		Muestra	%
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	$	2,862,124.15	$	2,862,124.15	100
Total	$	2,862,124.15	$	2,862,124.15	100

COPIA CONTROLADA

Se verificó que la documentación contable soporte, valide la entrada y salida de los bienes de almacén; así como que el registro fuera el correcto y oportuno y que el importe contable coincida con el inventario físico durante y al cierre del ejercicio.

COMENTARIO

En esta cuenta se registra el Almacén de Alumbrado Público, en el cual se controlan los bienes correspondientes a este concepto, mostrándose un saldo contable al 31 de diciembre por importe de $2,862,124.15, así como el Inventario de Recepción de Almacén, en el cual se van registrando los materiales y suministros de consumo que son proporcionados a las áreas requirentes para el desarrollo de las actividades del Ente, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2017 fue de $0.00.

OBSERVACIÓN 067

Derivado del análisis del saldo contable del inventario proporcionado por el Departamento de Contabilidad mismo que pertenece a la Tesorería Municipal, comparado contra el Inventario Físico proporcionado por el área de Almacén a través del área de Contabilidad, se determina que entre ambos, existió una diferencia de $335,878.19, al 31 de diciembre de 2017, la cual se integra como sigue:

Concepto	Saldo S/Estados Financieros al 31/12/2017	Saldo Según Inventario Físico	Diferencia
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	$ 2,862,124.15	$ 2,526,245.96	$ 335,878.19
Total	$ 2,862,124.15	$ 2,526,245.96	$ 335,878.19

Por lo que se observa que, derivado de no tener conciliado el inventario de sus almacenes con lo reflejado en sus estados financieros, no refleja su situación real, y al no hacerlo se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominados “Revelación Suficiente”, el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con el artículo 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX; 64 fracciones IX y XIII, y 66 fracciones V y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización; y el Oficial Mayor de administrar, controlar y vigilar los almacenes del municipio.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades

COPIA CONTROLADA

Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 067:

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

Es improcedente la presente observación realizada, en virtud de que tal y como lo disponen los artículos 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, este Ente Municipal si sustentó técnicamente la contabilidad correspondiente, y organizó la sistematización que permitió la obtención de la información veraz, clara y concisa, lo que en consecuencia permitió contar con los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionó fue en forma oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Toda vez que en el mes de Marzo de 2018 se aplicó póliza de corrección de inventarios, se anexa póliza con un valor de $442,793.42 de los cuales $106,915.43 corresponden a salidas de almacén de enero 2018 y salidas de almacén de 2017 por un importe de $335,878.19.

Por lo anterior se anexa póliza:

- ***Relación de movimientos efectuados en Marzo 18.***

ALMACEN DE ALUMBRADO PUBLICO-31DIC17 Cost Management A 8866023 76319540 (Se adjunta en CD a los Anexos de la Observación 067)".

COMENTARIO: No se solventa, aún y cuando se hace saber que se realizó la póliza de reclasificación correspondiente en el mes de marzo de 2018, únicamente se anexa al respecto un archivo de Excel en el que se aprecia las cuentas que se afectarán, sin evidencia, ni referencia del número de póliza mediante el cual se aplicó en el sistema contable; así mismo, se anexa además una acta de verificación de inventario al 12 de abril de 2018.

Cabe mencionar, que las cuentas contables que se muestran refieren un abono a la cuenta N° 1.1.5.1. Almacén de Materiales y Suministros de Consumo (con lo cual se ajusta el monto al inventario), y cargos a las cuentas N° 5.1.2.4., y 5.1.2.5., referentes a "Materiales y Artículos de Construcción y Reparación" y "Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio", sin embargo estos abonos, al ser correcciones del Ejercicio Fiscal de 2017, debieron contabilizarse a la cuenta N° 3.2.5.2. "Cambios por Errores Contables", por lo que puede ser sujeto a señalamiento en la revisión del Ejercicio Fiscal 2018.

III.5.5. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO $625,334,174.71

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo por $742,134,592.95 analizándose un importe de $625,334,174.71 que representa el 84% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Universo	Muestra	%
Terrenos	$ 500,716,956.65	$ 500,716,956.65	100
Edificios No Habitaciones	48,937,754.36	48,937,754.36	100
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	183,000,846.32	66,200,428.08	36
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,562,598.19	8,562,598.19	100
Otros Bienes Inmuebles	916,437.43	916,437.43	100
Total	$ 742,134,592.95	$ 625,334,174.71	84

Se cotejó que los saldos conciliaran con los inventarios de los bienes inmuebles, que la codificación de estos estuviera en términos de la normatividad aplicable, verificándose además, que las obras analizadas en el apartado de Obra Pública dentro del cuerpo de este informe, en caso de no estar aún en proceso, no formaran parte del saldo de esta cuenta; asimismo se dio seguimiento a saldos, antigüedad y el soporte documental de los mismos.

Cabe mencionar, que el saldo de esta cuenta, debe de representar el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones, esto según se establece en el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad vigente.

III.5.5.1. TERRENOS $500,716,956.65, EDIFICIOS NO HABITACIONALES $48,937,754.36 Y OTROS BIENES INMUEBLES $916,437.43

Estos saldos, deben de representar el valor de las tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras para los usos propios, así como el valor de los edificios que requiere el Ente público para el desarrollo de sus actividades.

Siendo la muestra analizada por un total de $550,571,148.44 integrada de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Categoría	N° de Inventario	Descripción	Fecha de Alta	Valor Inmueble
58301	9	Edificio del Real	31/12/2014	$ 80,438,549.77
58301	33	Edificio Centro	30/12/2015	67,933,409.80
58301	3	Comandancia de Policía Zona Sur	06/02/2003	65,807,454.00
58301	6	Dirección de Obras Publicas	01/01/1995	51,812,040.50
58101	24	Terreno Ávalos IMMSA	30/01/2015	36,000,000.00
58301	17	Palacio Municipal	01/01/1995	29,196,750.00
58101	27	Terreno Sierra del Cuervo	30/01/2015	25,312,000.00
58301	5	Dirección de Seguridad Pública	01/01/1995	21,322,890.00
58301	13	Mediateca	16/03/2007	16,887,505.44
58301	15	Mercado Reforma	01/01/1995	16,061,927.50
58301	23	Teatro de la Ciudad	20/03/2007	14,525,112.00
58301	21	Servicios Públicos y Talleres Municipales	01/01/1995	13,778,964.00
58301	1	Auditorio Municipal Luis H. Álvarez	01/01/1995	13,476,247.50
58301	7	Edificio Manuel Bernardo Aguirre	01/01/1995	13,050,609.00
58301	14	Mercado Juárez	01/01/1995	12,999,895.00
58301	19	Quinta Touché	31/12/2014	11,737,728.52
58301	20	Relleno Sanitario	01/01/1995	9,606,412.40
58301	8	Edificio de Proveeduría	01/01/1995	9,340,025.00
58301	2	Casa Chihuahua Siglo XIX	01/01/1995	9,297,871.50
58301	4	Edificio DIF Glandorf	18/10/2006	5,918,293.40
58301	28	Tesorería Municipal	01/01/1995	5,269,960.00
58101	30	Ejido Robinson	11/11/2009	3,832,434.27
58301	22	Sub Estación Bomberos	01/01/1995	3,096,525.00
58301	16	Oficialía Mayor	01/01/1995	2,093,500.00
58101	25	Terreno Presa Rejón	30/11/2012	2,000,000.00
58101	26	Terreno Rigoberto Quiroz	31/12/2012	1,861,000.00
58101	34	Terreno la Cañada	31/12/2012	1,743,940.80
58301	10	Estación de Bomberos Zarco	01/01/1995	1,534,575.00
58301	11	Estación Comandancia Zona Centro	31/12/2012	1,210,107.00
58301	29	Unidad Administrativa	01/01/1995	1,074,960.00
58902	56561	Túnel de Salida en las Grutas	31/12/2016	916,437.43
58301	31	Edificio Bellavista	30/12/2015	771,156.61
58301	18	Pensionados y Jubilados	01/01/1995	351,738.00
58301	32	Edificio Diconsa	30/12/2015	239,129.00
58301	12	Estacionamiento Municipal	01/01/1995	72,000.00
			Total	$ 550,571,148.44 (1

1) VARIOS (35) $550,571,148.44

Monto que correspondiente a la totalidad de bienes inmuebles inventariados por el municipio.

OBSERVACIÓN 068

El código que se presentó en el número de inventario de los bienes inmuebles, incumple con los requisitos establecidos en el artículo 4 fracción XX de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en el que se establece que el inventario debe mostrar códigos de identificación y sus montos por grupos y clasificaciones específicas, así también el incumplimiento a los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación Automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, el cual se publicó en el Periódico Oficial de la Federación el 15 de agosto

COPIA CONTROLADA

de 2012, el cual establece la estructura básica del Catálogo de bienes inmuebles armonizado referido en el capítulo II del lineamiento anteriormente mencionado.

Así también se advierte inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX; 64 fracciones IX y XIII, y 66 fracciones VIII y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización; y el Oficial Mayor levantar y tener al corriente el inventario general de los bienes muebles e inmuebles del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-069/2018, de fecha 26 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el mismo día, mediante el cual anexa la información relativa a Inventario de bienes inmuebles, esto mediante oficio número 751/CCPA-OM-2018, de fecha 02 de abril de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal), Oficial Mayor, recibido el día 02 de abril de 2018 por personal de la Auditoría Superior, el cual refiere al oficio N° OM-SRMS-245/18 de 02 de abril de 2018, emitido por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), que da respuesta al oficio 690/ CCPA-OM-2018, girado por la Coordinación de Control y Procedimientos Administrativos de la Oficialía Mayor del Municipio.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“REPUESTA A LA OBSERVACION 068:

<u>LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE</u>

La observación 68 es improcedente debido a que los códigos de identificación, el clasificador por objeto del gasto y el plan de cuentas cumplen con lo establecido en:

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Art. 4
XX. Inventario: la relación o lista de bienes muebles e inmuebles y mercancías comprendidas en el activo, la cual debe mostrar la descripción de los mismos, códigos de identificación y sus montos por grupos y clasificaciones específicas;

COPIA CONTROLADA

ACUERDO POR EL QUE SE EMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO

5000 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
5800 BIENES INMUEBLES
581 Terrenos
582 Viviendas
583 Edificios no residenciales
589 Otros bienes inmuebles

ACUERDO POR EL QUE SE EMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
PLAN DE CUENTAS

1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE
1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
1.2.3.1 Terrenos
1.2.3.2 Viviendas
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales
1.2.3.4 Infraestructura
1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

Se anexa relación de bienes Inmuebles y balanza contable al mes de Junio 2018. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 068)

BALANZA DE COMPROBACIÓN DE BIENES INMUEBLES
AL 30 DE JUNIO DE 2018

PLAN DE CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
12311010001	BIENES INMUEBLES OF00	81,696,730.42
12331010001	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	479,123,004.48
12351010001	EDIFICACION HABITACIONAL EN PRO	2,603,655.69
12352010001	EDIFICACION NO HABITACIONAL EN	- 861,086.65
12353010001	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL A	10,963,215.08
12354010001	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUC	109,596,132.36
12355010001	CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNIC	178,243,975.48
12356010001	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIE	10,875,171.61
12357010001	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN	366,768.63
12359010001	TRABAJOS DE ACABADOS EN EDIFICA	6,577,360.39
12361010001	EDIFICACION HABITACIONAL EN PRO	- 217,668.49
12362010001	EDIFICACION NO HABITACIONAL EN	8,473,468.43
12364010001	DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUC	1,005,567.19
TOTAL DE INMUEBLES Y OBRAS EN PROCESO		$888,446,294.62

Relación de Bienes Inmuebles

Plan de Cuentas	No. Inventario	Descripción Activo	Costo	Fecha alta	TOTAL POR CÓDIGO
12311010001	24	TERRENO AVALOS IMMSA	36,000,000.00	30-ene-15	

COPIA CONTROLADA

12311010001	25	TERRENO PRESA REJON	2,000,000.00	30-nov-12	
12311010001	26	TERRENO RIGOBERTO QUIROZ	1,861,000.00	31-dic-12	
12311010001	27	TERRENO SIERRA DEL CUERVO	25,312,000.00	30-ene-15	
12311010001	30	EJIDO ROBINSON	3,832,434.27	11-nov-09	
12311010001	34	TERRENO LA CAÑADA	1,743,940.80	31-dic-12	
12311010001	63621	TERRENO COL. JARDINES DE ORI	1,481,715.00	30-jun-18	
12311010001	63641	TERRENO AV. ORIENTE AEROPUER	9,465,640.40	30-jun-18	81,696,730.47
12331010001	1	AUDITORIO MUNICIPAL LUIS H ALVAR	13,476,247.50	01-ene-95	
12331010001	2	CASA CHIHUAHUA SIGLO XIX	9,297,871.50	01-ene-95	
12331010001	3	COMANDANCIA DE POLICIA ZONA SUR	65,807,454.00	06-feb-03	
12331010001	4	DIF GLANDORF	5,918,293.40	18-oct-06	
12331010001	5	DIR. DE SEGURIDAD PUBLICA	21,322,890.00	01-ene-95	
12331010001	6	DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS	52,029,708.99	01-ene-95	
12331010001	7	EDIF.MANUEL B. AGUIRRE	13,050,609.00	01-ene-95	
12331010001	8	EDIFICIO DE PROVEEDURIA	9,340,025.00	01-ene-95	
12331010001	9	EDIFICIO DEL REAL (HOTEL)	80,438,549.77	31-dic-14	
12331010001	10	EST.DE BOMBEROS ZARCO	1,534,575.00	01-ene-95	
12331010001	11	ESTACION COMANDANCIA ZONA CENTR	1,210,107.00	31-dic-12	
12331010001	12	ESTACIONAMIENTO MUNICIPAL	72,000.00	01-ene-95	
12331010001	13	MEDIATECA	16,887,505.44	16-mar-07	
12331010001	14	MERCADO JUAREZ	12,999,895.00	01-ene-95	
12331010001	15	MERCADO REFORMA	16,061,927.50	01-ene-95	
12331010001	16	OFICIALIA MAYOR	2,093,500.00	01-ene-95	
12331010001	17	PALACIO MUNICIPAL	29,196,750.00	01-ene-95	
12331010001	18	PENSIONADOS Y JUBILADOS	351,738.00	01-ene-95	
12331010001	19	QUINTA TOUCHE	11,737,728.57	31-dic-14	
12331010001	20	RELLENO SANITARIO	9,606,412.40	01-ene-95	
12331010001	21	SERVICIOS PUBL. Y TALLER MPALE	13,778,964.00	01-ene-95	
12331010001	22	SUB ESTACION BOMBEROS	3,096,525.00	01-ene-95	
12331010001	23	TEATRO DE LA CIUDAD	14,525,112.00	20-mar-07	
12331010001	28	TESORERIA MUNICIPAL	5,269,960.00	01-ene-95	
12331010001	29	UNIDAD ADMINISTRATIVA	1,074,960.00	01-ene-95	
12331010001	31	EDIFICIO BELLAVISTA	771,156.61	30-dic-15	
12331010001	32	EDIFICIO DICONSA	239,129.00	30-dic-15	
12331010001	33	EDIFICIO CENTRO	67,933,409.80	30-dic-15	479,123,004.48
			560,819,734.95		560,819,734.95

COPIA CONTROLADA

Mismos que se ven reflejados en el Estado Analítico del Activo, el cual se publica en la página del Municipio:

http://www.municipiochihuahua.gob.mx/Transparencia/ADP/4677?file=Estado%20Analitico%20del%20Activo%20Segundo%20trimestre.pdf

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para

COPIA CONTROLADA

satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el código que se presenta en el número de inventario de los bienes inmuebles, incumple con la "Estructura Básica" que se presenta en la norma que dictan los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la Interrelación Automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitida por el CONAC, en el cual se establece entre otros que "la armonización se realizará del 1° al 4° nivel y a partir del 5° nivel, la codificación será de acuerdo con las necesidades del ente público", para lo cual se muestra una fracción como ejemplo, del que cita el mencionado documento, siendo este el siguiente:

1° Grupo	2° Subgrupo	3° Clase	4° Subclase	5° Consecutivo	Concepto
03					Edificios No Habitacionales
	01				Edificación de naves y plantas industriales, excepto su administración y supervisión
	02				Edificación de inmuebles comerciales, instituciones y de servicios, excepto su administración y supervisión
		01			Edificaciones comerciales, institucionales y de servicios
		02			Edificaciones educativas y culturales
			01		Auditorios
			02		Bibliotecas
			03		Escuelas
			04		Observatorios
			05		Centro de convenciones
			06		Estaciones meteorológicas

III.5.5.2. CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO $66,200,428.08

El saldo de esta cuenta, debe de representar el monto de las construcciones en proceso de bienes de dominio público, siendo el monto analizado muestra de obras que no fueron finiquitadas en el ejercicio sujeto a revisión, o bien que no se entregó la obra correspondiente mediante este medio al municipio, motivo por el cual continúan contablemente segmentadas como Obras en Proceso.

El saldo analizado, se integra de las obras siguientes:

COPIA CONTROLADA

Obra	Importe
Construcción de gaza en el Periférico de la Juventud y Avenida la Cantera	$ 33,309,174.25
Canalización de arroyo y ampliación de Avenida la Cantera	5,838,972.84
Ampliación de carril de la carretera Chihuahua a Aldama	17,024,251.57
Banquetas y guarniciones en calles de la colonia Revolución	2,975,088.37
Rehabilitación de Centro de Equino Terapia	1,290,047.79
Suministro y aplicación de mezcla asfáltica caliente, bacheo de calles y vialidades de la ciudad	3,996,301.44
Remodelación parque Atenas	1,766,591.82
Total	$ 66,200,428.08

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.5.5.3. CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS $8,562,598.19

El importe analizado, corresponde a obras que fueron contabilizadas en el Ejercicio Fiscal de 2016, y que no tuvieron movimientos en el ejercicio sujeto a revisión, siendo integrado según se muestra a continuación:

Obra	Fecha de Registro	N° de Contrato	Importe
Remodelación del centro de acopio de la Dirección de Mantenimiento Urbano	marzo de 2016	293/2015	$ 318,705.87
Remodelación del centro de acopio de la Dirección de Mantenimiento Urbano	mayo de 2016	293/2015	212,611.37
Remodelación del centro de acopio de la Dirección de Mantenimiento Urbano	agosto de 2016	293/2015	268,675.38
Remodelación de Estación de Bomberos	mayo de 2016	224/2015	596,503.03
Remodelación de Estación de Bomberos	junio de 2016	224/2015	345,759.12
Restauración y equipamiento de Quinta Touché	julio de 2016	035/2016	572,174.67
Restauración y equipamiento de Quinta Touché	noviembre de 2016	035/2016	2,511,045.65
Primera asignación para la remodelación y adecuación	agosto de 2016	097/2016	493,756.44
Construcción de barda perimetral en calle priv de Liberación	agosto de 2016	259/2016	291,869.32
Construcción de barda perimetral en calle priv de Liberación	noviembre de 2016	259/2016	18,095.88
Mantenimiento de fachada principal del teatro	octubre de 2016	048/2016	91,738.21
Mantenimiento de fachada principal del teatro	noviembre de 2016	048/2016	89,764.64
Mantenimiento de fachada principal del teatro	diciembre de 2016	048/2016	16,369.68
Remodelación Centro Comunitario El Porvenir	diciembre de 2016	261/2016	1,647,334.58
Anteproyecto arquitectónico y dictámenes Ingeniería	diciembre de 2016	242/2016	406,000.00
Impermeabilización de la Ex Hacienda el Sauz	diciembre de 2016	226/2016	189,988.96
Conexiones eléctricas y sanitarias en el centro de acopio	noviembre de 2016	184/2016	98,407.14
Remodelación y adecuación de oficinas de obras públicas	agosto de 2016	181/2016	217,668.49
Remodelación de edificio Real	julio de 2016	004/2016	58,000.00
Proyecto de ingeniería estructural	mayo de 2016	006/2016	29,000.00
Túnel de entrada en las Grutas Nombre de Dios	noviembre de 2016	209/2016	89,129.76
		Total	$ 8,562,598.19

OBSERVACIÓN 069

Se determinó que el saldo por la cantidad de $8,562,598.19, no tuvo movimiento alguno durante el Ejercicio Fiscal de 2017, por lo que el municipio deberá llevar a cabo el análisis e investigación

COPIA CONTROLADA

correspondiente para constatar la veracidad del saldo reflejado que proviene de ejercicios anteriores al sujeto a revisión, con el fin de realizar la reclasificación y/o depuración correspondiente, presentando el soporte documental y autorización respectiva. Por lo que se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominados "Revelación Suficiente", el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con los artículos 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 069

La observación es improcedente. Toda vez que le comunico que derivado del análisis correspondiente, el importe observado corresponde a obras finalizadas, por lo que anexo al presente oficio, reporte de detalle por movimientos contables por obra en el cual se detalla que los proyectos han sido cerrados e integrados los saldos en la cuenta de Obras en Proceso (Se adjunta a los Anexos de la Observación 069). Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua

COPIA CONTROLADA

determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, no se proporciona la póliza de reclasificación correspondiente, con el fin de que dichos saldos no se reflejen como "Construcciones en Proceso en Bienes Propios", y con ello se presente la situación real en los Estados Financieros.

Así mismo, no se presenta evidencia, tal es el caso del acta de entrega-recepción u otro documento que acredite que estas obras fueron finiquitadas y entregadas al Ente, tal como se hace saber.

III.5.6. BIENES MUEBLES $78,083,745.24

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo por $843,461,922.44 analizándose un importe de $78,083,745.24 que representa el 9% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos Deudores	Movimientos Acreedores	Universo	Muestra	%
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 44,003,174.28	$ 27,684,619.04	$ 16,316,920.74	$ 55,370,872.58	$ 5,170,140.13	9
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,696,282.67	5,325,194.90	3,283,862.60	5,737,614.97	1,597,658.53	28
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	132,498.86	24,360.00	24,360.00	132,498.86	-	0
Vehículos y Equipo de Transporte Terrestre	57,133,250.96	231,355,288.98	156,234,794.30	132,253,745.64	59,987,116.10	45
Equipo de Defensa y Seguridad	60,600.00	-	11,100.00	49,500.00	-	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	43,933,861.66	42,850,514.03	33,483,824.71	53,300,550.98	11,328,830.48	21
Colecciones y Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-	-	-	-	0
Activos Biológicos	654,000.00	866,003.00	896,003.00	624,000.00	-	0
Subtotal Recursos Propios	$ 149,613,668.43	$ 308,105,979.95	$ 210,250,865.35	$ 247,468,783.03	$ 78,083,745.24	32
Otras Fuentes de Financiamiento						
Mobiliario y Equipo de Administración:	$ 323,567,047.05	$ 137,746,736.93	$ 173,559,103.84	$ 287,754,680.14	$ -	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	10,231,126.55	5,362,164.40	5,549,265.32	10,044,025.63	-	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,118,007.43	1,261,192.80	1,261,192.80	2,118,007.43	-	0
Vehículos y Equipo de Transporte Terrestre	161,123,841.63	183,084,485.09	170,646,320.42	173,562,006.30	-	0
Equipo de Defensa y Seguridad	19,585,101.37	12,565,264.47	19,195,093.83	12,955,272.01	-	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	114,784,419.92	90,420,316.84	97,165,400.39	108,039,336.37	-	0
Colecciones y Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,236,311.53	1,232,251.53	1,232,251.53	1,236,311.53	-	0
Activos Biológicos	506,250.00	81,000.00	303,750.00	283,500.00	-	0
Subtotal Otras Fuentes	$ 633,152,105.48	$ 431,753,412.06	$ 468,912,378.13	$ 595,993,139.41	$ -	0
Total	$ 782,765,773.91	$ 739,859,392.01	$ 679,163,243.48	$ 843,461,922.44	$ 78,083,745.24	9
		(1	(2			

Se verificó que las adquisiciones estuvieran soportadas con la documentación correspondiente, que fueran registradas de forma correcta y oportuna, y que las operaciones se hayan realizado en apego a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, y demás normatividad aplicable, además se verificó que el inventario de bienes muebles estuviera debidamente conciliado con el registro contable, y que se incluya en el mismo, en términos de la norma aplicable, así como la elaboración de su respectivo resguardo, de igual forma que el parque vehicular cuente con su respectivo seguro contra incidencias y percances.

1) MOVIMIENTOS DEUDORES $739,859,392.01

La muestra que se analiza sobre adquisiciones en el período sujeto a revisión se efectuó únicamente sobre los registros contables que tienen su origen en recursos propios, toda vez que, la Auditoría Superior de la Federación contempló dentro de su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública de 2017 diversos fondos y programas tales como, el FORTAMUNDF, FISMDF, FORTALECE y FORTASEG, lo anterior en relación con el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización del gasto federalizado en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran este Órgano de fiscalización y la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

Por lo que, cabe acotar que del importe total contabilizado por $739,859,392.01, la cantidad de $431,753,412.06 se realizó con recursos federales, mayormente de los enunciados en el párrafo que antecede; además se detectaron movimientos entre subcuentas del apartado analizado por un monto de $136,505,971.90 con el propósito de conciliar el Modulo de Bienes Patrimoniales y el Departamento de Contabilidad.

Por lo que derivado del análisis a los principales movimientos, se determinó una muestra por la cantidad total de $78,083,745.24, la cual se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Concepto	Importe	
Vehículos y Equipo de Transporte Terrestre	$ 59,987,116.10	(A
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,328,830.48	(B
Mobiliario y Equipo de Administración	5,170,140.13	(C
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,597,658.53	(D
Total	$ 78,083,745.24	

A) VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE $59,987,116.10

El monto analizado, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	45 vehículos tipo Pick Up	$ 28,317,941.20	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	4 camiones y 3 chasis	8,113,420.00	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	26 vehículos	5,759,854.00	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	19 pick Up	4,626,300.00	(4
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	4 bomberas	3,861,331.20	(5
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Soporte técnico helicóptero 206	3,038,803.70	(6
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	7 autobuses	2,774,372.00	(7
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	7 vehículos	2,232,902.00	(8
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 camión y 1 semi remolque	1,262,192.00	(9
	Total	$ 59,987,116.10	

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $28,317,941.20

De este importe, se adquirieron cuarenta vehículos tipo pick up, Ford línea F-150 doble cabina, 4x4 V8 modelo 2017 para ser utilizadas como patrullas por la Dirección de Seguridad Pública Municipal por un total de $26,479,339.20 IVA incluido: así como 3 vehículo tipo pick up Ford línea Ranger doble cabina modelo 2017 para ser utilizadas por la Dirección de Desarrollo Humano y Educación a un costo total de $972,165.00 IVA incluido; todas las anteriores a través del procedimiento de Licitación Pública número OM-018-17, de fecha 10 de mayo y acta de fallo del 23 de mayo de 2017, para lo cual se formalizó el contrato N° O.M.-18/17-A el 30 de mayo del mismo año por la cantidad de $27,451,504.20 IVA incluido..

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Además se adquirió, una JR RANGER SA CREW CAB XL a través del procedimiento de licitación pública O.M. 34-17 de fecha 19 de agosto 2017 y acta de fallo O.M. 34-17 de fecha 07 de septiembre 2017, así como el contrato N° O.M. 34-17 de fecha 8 de septiembre 2017, por la cantidad de $415,437.00 IVA incluido, erogación con factura N° 7809 de fecha 22 de septiembre 2017, unidad solicitada por la Dirección de Desarrollo Rural.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

Así también, se adquirió una SUV marca Ford línea Edge modelo 2013 con un valor de $290,000.00 incluye IVA, erogación soportada documentalmente mediante factura de folio N° 2004 de fecha 15 de mayo 2017 y Orden de Compra N° 14454 de fecha 2 de mayo 2017, el mencionado vehículo lo solicitó la Dirección de Desarrollo Humano y Educación.

OBSERVACIÓN 070

El municipio no cuenta con un avalúo que determine el valor del bien mueble antes mencionado, el cual acredite que el precio de compra está apegado al valor real, lo anterior en incumplimiento en los artículos 102 inciso A) fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua que establece que tratándose de adquisiciones de bienes usados, el precio de adquisición no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que practicará una institución de crédito, o especialista en valuación, debidamente acreditado ante el Departamento Estatal de Profesiones u otros terceros legítimos para ello conforme a las disposiciones aplicables; así como en inobservancia a las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV, todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal, Tesorero y Oficial Mayor respectivamente consistiendo la primera en administrar la Hacienda Pública Municipal, la segunda en intervenir en todos los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio y la tercera en intervenir en la adquisición de bienes muebles que lleve a cabo el municipio, así como vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales; de igual manera estos deberán cumplir con las atribuciones que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-034/2018 del 28 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 28 de febrero de 2018, mediante el cual manifiestan que si hay avalúo mas no lo anexa en su respuesta; esto mediante oficio número UJ-0359/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA OBSERVACIÓN 070:

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Ente Fiscalizador, manifiesta en su observación que no se cuenta con un avalúo que determine el valor del bien mueble SUV marca Ford línea Edge modelo 2013, adquirido por la Dirección de Desarrollo Humano y Educación, aseveración que es totalmente errónea, ya que manifiesta además, que dicho avalúo fue solicitado por el Ente fiscalizador mediante el oficio No. AECF-034/2018 del 28 de febrero de 2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 070) y que se le dio respuesta mediante el oficio No. UJ-0359/2018 del

COPIA CONTROLADA

01 de marzo de 2018, recibido por el auditor (Nombre propio de tercero), (Se adjunta a los Anexos de la Observación 070) en donde el Municipio de Chihuahua le manifestaba que si hay avalúo.

El Ente Fiscalizador, en ejercicio de sus facultades, de haber solicitado el avalúo del bien mueble SUV marca Ford línea Edge modelo 2013 con un valor de $290,000.00 incluye IVA, se le hubiera proporcionado, pues si existe y sirvió de base para determinar el precio de adquisición el cual no es mayor al que se determinó mediante dicho avalúo, el cual fue elaborado por un especialista en valuación (Se adjunta a los Anexos de la Observación 070) y el cual fue debidamente sometido a consideración y dictaminación del Comité de Compras en la Sesión Extraordinaria S.E. 15/17 de fecha 28 de Abril de 2017 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 070)

Ahora bien, es menester enfatizar que el Ente fiscalizador, tenía conocimiento de la legalidad del hecho ya que obraban en su poder, la totalidad de las Actas celebradas por el Comité de Compras durante el ejercicio sujeto a revisión, siendo éste el Ejercicio Fiscal 2017, por lo que no es permisible que fundamente y motive una observación en hechos conocidos y sabidos por él con anterioridad, en donde tendenciosamente omite solicitar el avalúo referido.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el artículo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa avalúo con fecha del 01 de febrero de 2017 elaborado por (Nombre propio de tercero), en el cual se refleja un Valor Neto de Recuperación (VRN) de $292,500.00.

COMENTARIOS

De igual forma, se adquirió un vehículo Hatchback Ford figo 2017 a través del procedimiento de licitación pública N° O.M. 63-17 de fecha 18 de noviembre 2017, acta de fallo N° O.M. 63-17 de fecha 04 de diciembre 2017 y contrato N° O.M. 63-17B de fecha 04 de diciembre 2017, por la cantidad de $161,000.00 IVA incluido, erogación con factura N° 8283 de fecha 14 de diciembre 2017, unidad solicitada por la Secretaría del Ayuntamiento.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $8,113,420.00

De este importe, se compró 2 camiones modelo 2016 tipo chasis cabina con volteo adaptado de 7 m^3, los cuales se adquirieron a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-16-17 BIS de fecha 10 de mayo 2017, según acta de fallo del 5 de junio de 2017, y contrato N° O.M.16-17 BIS del 8 de junio del mismo año, por la cantidad de $2,294,000.00 IVA incluido, erogación reflejada documentalmente en las facturas N°1092 y 1093 de fecha 21 junio 2017, unidades que fueron solicitadas por la Dirección de Servicios Públicos Municipales, para ser utilizadas en recolección de basura.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

Además, se adquirió un camión de volteo modelo 2018 con capacidad de 7 m3, a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-50-17 de fecha 11 de octubre 2017, según acta de fallo del 31 de octubre 2017, y contrato N° O.M. 50-17 del 31 de octubre del mismo año, por la cantidad de $1,154,420.00 IVA incluido, erogación que se refleja en factura folio N° 1355 de fecha 23 de noviembre mismo año; unidad que fue requerida por la Dirección de Desarrollo Rural, para ser utilizada en relleno y nivelación de caminos, traslado de basura, apoyo de habitantes de la zona rural.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, se adquirió un camión de pasajeros para la zona rural modelo 2018, a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-63-17 de fecha 18 de noviembre 2017 y asimismo en acta de fallo del 04 de diciembre 2017, y contrato N° O.M.63-17 del 04 de diciembre del mismo año, por la cantidad de $1,575,000.00 IVA incluido, erogación que refleja documentalmente en factura folio N° 1380 de fecha 14 de diciembre, mismo año; unidad que fue requerida por la Dirección de Desarrollo Rural.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

De igual forma se adquirieron tres chasis convencional para camión recolector de basura modelo 2018, a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-23-17 de fecha 05 de junio 2017 y acta de fallo del 27 de junio 2017, y contrato N° O.M.23-17 del 03 de julio del mismo año, por la cantidad de $3,090,000.00 IVA incluido, dicha erogación se refleja mediante factura folio N° 1115, 1116 y 1117; unidades que fue requeridas por la Dirección de Servicios Públicos Municipales.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $5,759,854.00

De este importe, se compraron de 10 vehículos Nissan modelo 2017 estacas, con un valor total de $2,594,450.00 IVA incluido, 12 vehículos Nissan modelo 2017 Versa Drive con un costo total de $1,992,300.00 IVA incluido y 3 vehículos tipo pick up modelo 2018 NP 300 doble cabina con un valor de $867,540.00 IVA incluido; siendo estas 25 unidades adjudicadas a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-18-17 C, según acta de fallo del 23 de mayo 2017, y contrato N° O.M.18-17 C del 30 de mayo del mismo año, por la cantidad de $5,454,290.00 IVA incluido, unidades requeridas por la Dirección de Seguridad Publica, por la Dirección de Servicios Públicos Municipales, la Dirección de Desarrollo Humano y Educación y la Tesorería Municipal, para ser utilizadas en la renovación de unidades de estas Direcciones.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, se adquirió un vehículo tipo pick up modelo 2018 clase comercial, 4 cilindros, mediante factura NUE 5678 de fecha 08 de julio de 2017, con un valor de $305,564.00 incluye IVA, y orden de compra N° 16960 de fecha 30 de junio 2017 dicho vehículo lo solicito el Departamento de Tesorería.

Respecto de la citada unidad, en sesión extraordinaria N° S.E. 25-17 de fecha 23 de junio de 2017, los integrantes de Comité de Compras del Municipio de Chihuahua en el punto N° 6 determinaron llevar a cabo la adquisición del vehículo en cuestión, mediante un procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, con fundamento en los artículos 31, fracción II, inciso b) 101 numeral 1 y 102 fracción IV, de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en virtud de que además de que el importe de esta operación no excede de 25 veces la Unidad de Medida y Actualización vigente elevada al año, toda vez que se llevaron a cabo

COPIA CONTROLADA

dos procedimientos de Licitación Publica identificados bajo los números O.M. 18-17 y O.M. 22-17, sin que se hubiesen recibido proposiciones solventes para esta adquisición.

4) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $4,626,300.00

De este importe, se compraron 17 vehículos tipo pick up, Ram 700 SLT regular CAB, modelo 2017, los cuales se adquirieron a través del procedimiento de Licitación Pública N° OM-18-17 de fecha 10 de mayo 2017, según acta de fallo del 23 de mayo de 2017, y contrato N° O.M.-18/17-B del 30 de mayo del mismo año, por la cantidad de $3,500,300.00 IVA incluido, erogación que se refleja en las facturas con folios del 9115 al 9131 de fechas 07 de julio 2017; dichas unidades fueron solicitadas por la Dirección de Servicios Públicos Municipales, para renovar su parque vehicular.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Además, se adquirieron 2 vehículos, pick up RAM Rapid, modelo 2017, con un valor total de $416,000.00 IVA incluido, así también, se adquirió un vehículo Jeep Wrangler Unlimited , tipo Sahara 2017 a un costo de $710,000.00, dichas unidades que se adjudicaron mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, según se hace constar en contrato N° AD 207-17 del día 08 de septiembre del mismo año, por la cantidad de $1,126,000.00 IVA incluido, dicha erogación se soporta documentalmente con la factura de folio N° UA09735 de fecha 18 de septiembre 2017; dichas unidades fueron solicitadas por la Secretaria del Ayuntamiento, para ser utilizadas por los inspectores de Gobernación.

Lo anterior derivado de Licitación Pública N° OM-22-17 y OM-22-17 BIS de fecha 07 de junio y 24 de julio 2017, respectivamente, mismas que fueron declarada desiertas por el Comité de Compras, en virtud de que las propuestas no reunían con los requisitos solicitados según acta de fallo del 22 de junio de 2017 y 14 de julio 2017 respectivamente.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $3,861,331.20

Con fecha 15 de noviembre de 2017, se celebró el contrato de adquisición N° AD 276-17, relativo a la adquisición de 4 bomberas usadas para el H. Cuerpo de Bomberos, solicitado por la Dirección de Seguridad Pública Municipal, por un monto de $3,861,331.20 incluye IVA, dicha erogación se respalda con las facturas folios N° bef56 y e96328 de fecha 21 de diciembre 2017, lo anterior se llevó a cabo mediante el procedimiento de licitación restringida, en su modalidad de adjudicación directa de conformidad con el artículo 31, fracción II, inciso b), 102, apartado A, fracción II y demás relativos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $3,038,803.70

Con fecha 17 de octubre de 2017, se celebró el contrato de adquisición N° AD 264-17, para la reparación, mantenimiento y soporte técnico del helicóptero Bell 206 a través del procedimiento de adjudicación directa y contrato abierto, por un monto mínimo de $6,911,001.60 y un monto máximo de $8,703,740.00 cantidades que incluyen IVA, dicha erogación se respalda mediante factura de folio N° 2365 de fecha 14 de diciembre 2017, lo anterior se llevó a cabo conforme a Sesión Extraordinaria 40-17 de fecha 28 de septiembre de 2017, dictaminándose procedente llevar a cabo la contratación por el citado procedimiento con fundamento en el artículo 31 fracción II inciso (b, 51, 101 numeral 2 y 102 fracciones

COPIA CONTROLADA

II, III y apartado A fracción 6 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Cabe mencionar, que en amparo del contrato N° 264-17, se efectuaron además registros en el apartado de Egresos, referente a la cuenta de Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación por la cantidad de $4,287,615.34 IVA incluido, analizados en el apartado de Servicios Generales.

OBSERVACIÓN 071

El Municipio registró indebidamente la cantidad de $3,038,803.70, en la cuenta 12443001302 Equipo Aeroespacial, importe que debía encontrarse contabilizado en la cuenta 51350000000 referente a los Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación y 51330000000 referente a los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios u otras cuentas de resultados, según aplique, toda vez, que los conceptos contratados para la reparación, mantenimiento y soporte técnico, refieren a una sustitución de piezas y asesoría técnica, mas no, a activos que deban encontrarse contabilizados en cuentas específicas del rubro del Activo; lo anterior en inobservancia a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Registro e Integración Presupuestaria, Devengo Contable Revelación Suficiente e Importancia Relativa en relación con los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua; 23 y 24 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 071

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

Es improcedente la presente observación realizada por dicho Órgano Técnico; toda vez que a través del Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto de gasto emitido por el Órgano de Coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental es el Consejo Nacional

COPIA CONTROLADA

de Armonización Contable (CONAC), se establece en la incorporación del tercer nivel -Partida Genérica-, el "Clasificador por Objeto del Gasto", lo que a continuación se menciona específicamente lo conducente a dicha observación:

Clasificador por Objeto del Gasto:

D. RELACION DE CAPITULOS, CONCEPTOS Y PARTIDAS GENERICAS

5400 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto.

543 Equipo aeroespacial Asignaciones destinadas a la adquisición de aviones y demás objetos que vuelan, incluso motores, excluye navegación y medición.

Por lo antes mencionado y en apego al Acuerdo señalado, el motor requerido para la Aeronave de este Municipio, se concluye que el registro contable es el correcto para dicha adquisición, toda vez que le agrega mayor vida útil al activo."

COMENTARIO: No se solventa, las piezas que se instalaron si bien pueden agregar mayor vida útil al activo, estas refieren a piezas que se "sustituyen", más no que se adicionan como un nuevo activo del bien, por lo que se debió contabilizar en la cuenta de resultados aplicable, tal como se plantea en el señalamiento.

COMENTARIOS

7) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,774,372.00

Con fecha 23 de junio de 2017, se celebró el contrato de adquisición N° AD 149-17, relativo a la compra de 7 autobuses usados para la reposición de los camiones de los Centros Regionales de Educación Integral (CREI), solicitado por la Dirección de Desarrollo Rural, por un monto total de $2,774,372.00 que incluye IVA, la erogación de dicho importe se tiene soportada documentalmente mediante factura A000005 de fecha 17 de julio 2017, llevándose a cabo mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa con fundamento en el artículo 31 fracción II inciso b), 102 apartado A fracción II y demás relativos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua. Según Sesión Extraordinaria 25-17 de fecha 23 de junio de 2017 del Comité de Compras, dictaminándose procedente llevar a cabo la contratación por el citado procedimiento.

El avalúo practicado para la adquisición en cuestión, fue realizado por (Nombre propio de tercero), el 08 de junio de 2017, en el cual se determinó que dichas unidades contaban a la fecha de la emisión del documento por un total de $2,784,000.00.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

8) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $2,232,902.00

De este importe, se compraron de 4 vehículos Chevrolet modelo 2017 Sedan Aveo LS, a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-18-17 BIS de fecha 10 de mayo 2017, según acta de fallo

COPIA CONTROLADA

del 23 de mayo de 2017, y contrato N° O.M.18-17D del 30 de mayo del mismo año, por la cantidad de $598,724.00 IVA incluido, dicha erogación se respalda con factura de folio N° 2017 de fecha 13 de julio 2017; dichas unidades fueron solicitadas por la Dirección de Servicios Públicos Municipales, para ser utilizadas en la renovación del parque vehicular.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, la adquisición de 2 vehículos tipo pick up Chevrolet modelo 2018 Tornado LS, mismas que se adjudicaron a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-40-17BIS de fecha 9 de septiembre 2017, según acta de fallo del 28 de septiembre 2017, y contrato N° O.M.40-17 BIS del 28 de septiembre del mismo año, por la cantidad de $415,466.00 IVA incluido, dicho importe se refleja en factura con folio N° AUN 6764 y 6765 de fecha 12 de octubre 2017, dichas unidades fueron solicitadas por la Dirección de Desarrollo Urbano y Ecología, para ser utilizadas en la renovación del Parque Vehicular.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Además, se adquirió un vehículo, pick up Silverado V8, modelo 2017, con un valor total de $411,844.00 IVA incluido, así también, se adquirió 2 vehículos pick up tornado 2018, 4 cilindros a un costo de $406,868.00 IVA incluido, erogaciones soportadas documentalmente con las facturas de folios N° 6678, 6687 y 6789 de fechas 20 y 21 de septiembre 2017 respectivamente y contrato N° AD 208-17 del día 08 de septiembre del mismo año.

Todas las anteriores, se adjudicaron mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, según autorización emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua en Sesión Extraordinaria del 28 de fecha 20 de julio 2017, lo anterior derivado de Licitación Pública N° OM-22-17 y OM-22-17 BIS de fecha 7 de junio y 24 de junio 2017, respectivamente, mismas que fueron declarada desiertas por el Comité de Compras, en virtud de que las propuestas no reunían con los requisitos solicitados según acta de fallo del 22 de junio de 2017 y 14 de julio 2017 respectivamente.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, con fecha 27 de septiembre de 2017, se celebró el contrato de adquisición N° AD 240-17 de fecha 27 de septiembre 2017, relativo a la adquisición de un vehículo usado tipo Suburban “C” marca Chevrolet modelo 2013, para la Secretaría del Ayuntamiento por un monto de $400,000.00 incluye IVA, lo anterior se llevó a cabo mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa de conformidad con el artículo 31, fracción II , inciso b), 102, apartado A, fracción II y demás relativos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, de acuerdo a Sesión Extraordinaria N° 39 del Comité de Compras de fecha 27 de septiembre 2017.

OBSERVACIÓN 072

El Municipio no cuenta con un avalúo que determine el valor del bien mueble antes mencionado, el cual acredite que el precio de compra está apegado al valor real, lo anterior en incumplimiento en los artículos 102 inciso A) fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua que establece que tratándose de adquisiciones de bienes usados, el precio de adquisición no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que practicará una institución de crédito, o especialista en valuación, debidamente acreditado ante el Departamento Estatal

COPIA CONTROLADA

de Profesiones u otros terceros legítimos para ello conforme a las disposiciones aplicables; así como en inobservancia a las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV, todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal, Tesorero y Oficial Mayor respectivamente consistiendo la primera en administrar la Hacienda Pública Municipal, la segunda en intervenir en todos los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio y la tercera en intervenir en la adquisición de bienes muebles que lleve a cabo el municipio, así como vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales; de igual manera estos deberán cumplir con las atribuciones que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AECF-034/2018 del 28 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 28 de febrero de 2018, mediante el cual manifiestan que si hay avalúo, mas no lo anexa en su respuesta; esto mediante oficio número UJ-0359/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Oficial Mayor, recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA OBSERVACIÓN 072:

La observación es improcedente. Toda vez que el Ente Fiscalizador, manifiesta en su observación que no se cuenta con un avalúo que determine el valor del bien mueble Suburban "C" MARCA Chevrolet modelo 2013, adquirido por la Secretaria del Ayuntamiento, aseveración que es totalmente errónea, ya que manifiesta que dicho avalúo fue solicitado por el Ente fiscalizador mediante el oficio No. AECF-034/2018 del 28 de febrero de 2018 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 072) y que se le dio respuesta mediante el oficio No. UJ-0359/2018 del 01 de marzo de 2018, en donde el Municipio de Chihuahua le manifestaba que si hay avalúo mas no se anexa a la respuesta, sin embargo en el oficio referido por el Ente fiscalizador se manifiesta expresamente en el Requerimiento 5 del mismo que se proporciona Contrato AD240/17, Sesión de Comité, Avalúo y garantías, celebrado con el proveedor (Nombre de empleado o funcionario municipal) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 072). Hecho que además se corrobora de manera fehaciente en el contrato AD240/17 celebrado entre el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre de empleado o funcionario municipal) en el cual expresamente en la Cláusula SEGUNDA. TÉRMINOS Y CONDICIONES en su numeral 4 refiere: "Que el MUNICIPIO cuenta con avalúo profesional de los BIENES descritos en el numeral 2 que antecede de el cual se agrega copia al presente contrato como anexo 1 (uno)", documento que como tal se anexa al contrato en cuestión en su foja 12 y subsecuentes.

COPIA CONTROLADA

Ahora bien, es menester enfatizar que el Ente fiscalizador, tenía conocimiento de la legalidad del hecho ya que obraban en su poder, la documentación completa sobre la cual decide deliberadamente fundar y motivar su ilegal observación, por lo que no permisible que fundamente y motive su observación en hechos conocidos y sabidos por él con anterioridad, en donde tendenciosamente afirma la inexistencia del avalúo referido.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto la observación debe ser solventada por el auditor en atención y en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas,

COPIA CONTROLADA

misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa avalúo con fecha de 14 de septiembre de 2017, elaborado por (Nombre propio de tercero), el cual presenta un Valor Neto de Recuperación (VRN) de $400,000.00.

COMENTARIOS

9) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,262,192.00

Importe que corresponde a la compra de un semi-remolque tipo plataforma-escenario, con un valor total de $678,600.00 IVA incluido, así como un vehículo tipo camión modelo 2017 con un costo de $583,592.00 IVA incluido, erogaciones soportadas con las facturas con folios N° 14280 y 14281 de fecha 20 de diciembre 2017, respectivamente, los cuales adjudicaron a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-70-17 de fecha 24 de noviembre 2017, según acta de fallo del 15 de diciembre de 2017, y contrato N° O.M.70-17 del 15 de diciembre del mismo año.

El monto del contrato se refiere a la adquisición de un escenario móvil por un importe de $1,904,720.00 incluye IVA, el cual se integra de un semi remolque dos ejes 7,000 libras, 1 vehículo tipo camión con plataforma 3.05 metros de largo y 2.44 ancho frontal, así como 1 pantalla de video integrada por 6 gabinetes, 1 planta de luz 110/220volts y 4 bocinas amplificador y consola de control, esto último por un valor de $642,528.00, el cual se contabilizó en la cuenta de activo correspondiente.

B) MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS $11,328,830.48

La muestra analizada, se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	3 barredoras	$ 5,612,128.23	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 conmutador	1,850,000.00	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 mini cargador Bobcat	800,000.00	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	41 desbrozadoras	658,074.73	(4
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	5 desbrozadoras 3 revolvedora	578,425.00	(5
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	50 desbrozadoras	494,999.60	(6
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	5 avispa azul pulverizador	436,505.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 equipo de activo para redes	385,501.92	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	2 hidro-lavadoras	290,476.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	64 lámparas Survivor	222,720.00	
	Total	$ 11,328,830.48	

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $5,612,128.23

Se adquirieron 3 máquinas y equipo industrial usado, tipo barredoras de calles reconstruidas marca Allianz Johnston 4000 año 2008, por un importe total de $5,612,128.23, lo anterior se llevó a cabo mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa de conformidad con el artículo 31 fracción II inciso b), 102 apartado A fracción II y demás relativos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, de acuerdo a Sesión Extraordinaria N° 25 emitida por el Comité de Compras de fecha 23 de junio 2017.

El avalúo realizado para dicha adjudicación, se elaboró por parte de (Nombre propio de tercero), el 23 de junio de 2017, en la cual determina que los bienes adjudicados cuentan con un valor de $5,679,100.00 a la fecha de emisión del documento.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,850,000.00

Importe que corresponde a la adquisición de conmutador para brindar servicio de red telefónica a los teléfonos IP dañados por rayo que cayó en la Cd. de Chihuahua, lo anterior se llevó a cabo mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de invitación a cuando menos tres proveedores identificada con el N° C.I.R. 05-17 BIS, adjudicación de conformidad con el artículo 31, fracción II, inciso b), 36, 101, numeral 2, 103 y demás aplicables de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, de acuerdo a Acta de Fallo C.I.R. 05-17 BIS de fecha 28 de diciembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $800,000.00

Se adquirió un mini cargador marca BOBCAT modelo 570, mismo que asciende a un valor de $800,000.00 IVA incluido como se detalla en factura folio N° 57552 de fecha 14 de diciembre 2017, mediante el contrato N° O.M. 59/17-BIS de fecha 8 de diciembre 2017 y Sesión Ordinaria 11/17 de fecha 7 de noviembre 2017, mediante la cual se autorizó por parte del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua el procedimiento de Licitación Pública y según acta de fallo O.M. 59/17 BIS de fecha 8 de diciembre 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

4) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $658,074.73

Se adquirieron 20 desbrozadoras, 5 cortasetos, 10 avispas para pintar bomba de pistón, 3 pulidoras de 9mm, 1 máquina soldadora 55 volts y 2 podadoras de carrito para césped, que asciende a un costo de $381,022.00 IVA incluido, como se muestra en factura N° 368 de fecha 19 de octubre de 2017, lo anterior, con base a la S.E. 35-17 del día 30 de agosto de 2017, en el cual el Comité de Compras dictamina procedente llevar a cabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de Adjudicación Directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

A su vez se adquirieron 21 desbrozadoras de cuatro tiempos,10 sopladoras a gasolina, 4 avispas eléctricas, 4 generadores de energía a gasolina y dos tractor jardinero motor a gasolina, con un costo de $258,028.73 incluye IVA según se detalla en factura N° 335 de fecha 26 de septiembre de 2017, lo anterior, con base a Sesión Ordinaria 09-17 del 05 de septiembre de 2017, en la cual el Comité de Compras dictamina procedente llevar a cabo dicha adquisición, mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

Lo anterior derivo de la Licitación Pública N° O.M.-25-17 y O.M.-25-17 BIS, se declaran desiertas las partidas 3 y 5, por no haberse recibido propuestas satisfactorias en dichas partidas y en Sesión Ordinaria 09-17 fecha 05 de septiembre 2017 el Comité de Compras autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

Así también se realizaron dos compras menores que asciende a un importe de $19,024.00.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

5) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $578,425.00

Se adquirió 5 desbrozadoras 4 tiempos cabezal de nylon y disco de 3 dientes con un costo de $378,850.00 incluye IVA, según se muestra en factura N° 39018 de fecha 13 de diciembre 2017, lo anterior con base la Licitación Pública O.M. 61-17 y Acta de Fallo 61-17 de fecha 01 de diciembre 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, se adquirieron 3 revolvedoras de 1 saco, 2 juegos de llaves mixtas milimétricas, 1 compresor a gasolina, 1 cajón de herramientas, 2 juego de dados de impacto, pistola de impacto de ¾, 2 juego de brocas de iridio, 2 taladros, 1 equipo de corte, 1 tornillo de banco grande, 1 extractor de poleas pata de gallo y 1 planta soldadora, por un importe de $199,575.00, erogación que se refleja en factura N° 38846 de fecha 11 de diciembre de 2017, lo anterior con base a Licitación Pública O.M.25-17BIS. y fallo con fecha 01 de septiembre de 2017. Lo anterior se formalizo mediante contrato N° O.M. 25-17 de fecha 01 de septiembre de 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

6) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $494,999.60

Se adquirieron 50 desbrozadoras cuchilla de 3 puntas y 3 podadoras tipo tractor por un total de $494,999.60, lo anterior con base a Licitación Pública N° O.M. 65-17, de cual se dictamina su

COPIA CONTROLADA

procedencia por parte del Comité de Compras en acta N° S.E. 45-17 de fecha 10 de noviembre 2017 lo anterior formalizándose mediante contrato N° O.M.65-17 de fecha 04 de diciembre 2017, dicha erogación se ampara con factura N° 11806 14 de diciembre 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

C) MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN $5,170,140.13

Importe que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Equipos informáticos, computadoras	$ 1,892,249.93	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Equipos CPU e Impresoras	1,463,365.52	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Computadoras DELL 7050	1,424,289.76	(3
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Escritorios, sillones, mesas, varios	253,723.28	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Lap top DELL Vostro 3468, varios	136,511.64	
	Total	$ 5,170,140.13	

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,892,249.93

De este importe, $339,667.52 IVA incluido corresponde a la compra de un equipo de uso informático para almacenamiento conectado en red, y 1 equipo de uso informático Laptops técnico medio con un costo de $184,711.05 IVA incluido, mismos que se adjudicaron a través del procedimiento de Licitación Pública N° O.M.-41-17 BIS, de fecha 11 de octubre 2017 y según acta de fallo del 07 de noviembre de 2017, y contrato N° O.M.41-17 bis del 07 de noviembre del mismo año, por la cantidad de $524,378.57 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, la adquisición de 10 tabletas electrónicas, 6 computadoras optiplex, 4 computadoras Workstation, con un valor total de $338,778.00, según se detalla en factura N° 914 de fecha 24 de noviembre 2017, la cual se adjudicó mediante contrato AD279/17 de fecha 27 octubre 2017 y S.E. 43/17 del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua de fecha 27 de octubre 2017, en la cual se autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Además, la adquisición de 25 impresoras multifuncionales modelo L380 con un valor total de $177,188.50, según se detalla en factura N° 913 de fecha 24 de noviembre 2017, el cual se adjudicó mediante contrato OM46/17 de fecha 19 octubre 2017 y S.E. 39/17 de fecha 27 de septiembre 2017 emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en el cual se autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

A su vez, se adquirió mobiliario y equipo con un valor de $172,427.86, según se detalla en factura N° 911 de fecha 24 de noviembre 2017, el cual se adjudicó mediante contrato OM46/17 de fecha 19

COPIA CONTROLADA

octubre 2017 y S.E. 39/17 de fecha 27 de septiembre 2017 emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en el cual se autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Se adquirieron además, 9 computadoras de escritorio incluye monitor, con un valor de $131,003.46, según se detalla en factura N° 902 de fecha 22 de noviembre 2017, el cual se adjudicó mediante contrato OM46/17 de fecha 19 octubre 2017 y S.E. 39/17 de fecha 27 de septiembre 2017 emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en el cual se autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo, se adquirió 3 Laptop de 4 GB DELL VOSTRO y 2 computadoras de escritorio incluye monitor, con un valor de $76,696.58 IVA incluido, según se detalla en factura N° 929 de fecha 28 de noviembre 2017, el cual se adjudicó mediante contrato OM46/17 de fecha 19 octubre 2017 y S.E. 39/17 de fecha 29 de septiembre 2017 emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en el cual se autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Adquisición de 2 computadoras para escritorio incluye monitor, con un valor de $29,111.88 IVA incluido, según se detalla en factura N° 901 de fecha 22 de noviembre 2017, el cual se adjudicó mediante contrato OM46/17 de fecha 19 octubre 2017 y S.E. 39/17 de fecha 29 de septiembre 2017 emitida por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en el cual se autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

A su vez, la adquisición de 10 computadoras Dell Vostro con procesador Intel con un valor de $149,976.40, misma que corresponde a la Partida N° 1, de la Licitación Pública N° O.M.-46-17 BIS, dicha adquisición se llevó a cabo, mediante contrato AD 279/17 de fecha 27 de octubre 2017.

Lo anterior derivo de la Licitación Pública N° O.M.-46-17 BIS, de fecha 30 de septiembre 2017 y según acta de fallo del 19 de octubre 2017, donde se declaran desiertas las partidas 1-2-4-5-8, por no haberse recibido propuestas satisfactorias en dichas partidas y en fecha 27 de octubre en Sesión Extraordinaria se autorizó llevar acabo la adquisición mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Asimismo se adquirió un servidor Rock Power y tarjeta, monitor profesional y PC de escritorio con un valor de $150,999.52 IVA incluido, según se detalla en factura N° 935 de fecha 30 noviembre 2017, lo anterior con base a Sesión Ordinaria 09-17 del 05 de septiembre de 2017, en la cual por unanimidad se dictamina el Comité de Compras procedente llevar a cabo dicha adquisición de manera directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

Se adquirieron 6 equipos de uso informático laptop portátil Travel Mate y servidor Rock Power con un costo de $78,306.96 incluye IVA, según se detalla en factura N° 805 de fecha 18 de octubre de 2017, lo anterior con base a Sesión Ordinaria 16-17 del 11 de mayo de 2017, en la cual, el Comité de Compras dictamina procedente llevar a cabo dicha adquisición, mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Se adquirió 2 computadoras de escritorio 3050 mt y 2 monitores Dell 22 con un costo de $38,390.00 incluye IVA, según se detalla en factura N° 585 de fecha 21 de julio de 2017, lo anterior con base a Sesión Ordinaria 16-17 del 11 de mayo de2017, en la cual el Comité de Compras dictamina procedente llevar a cabo dicha adquisición, mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

Adquisición de un sistema indicador de turno modelo tt31 con un valor de $24,992.20 IVA incluido, misma que corresponde a la Partida N° 1 de la Licitación Pública N° O.M. 46-17 BIS, dicha adquisición se llevó a cabo, mediante contrato AD 279/17 de fecha 27 de octubre 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,463,365.52

Importe que corresponde a la adquisición de 49 equipos CPU Optiplex 7040 con un valor de $1,117,386.24, misma que se ampara con factura folio N°10280 de fecha 21 de junio 2017, un servidor power edge R530 con un valor de $98,768.20, según factura 10275 de fecha 21 de junio 2017, 6 impresoras multifuncionales que suman un importe de $84,062.88 según factura 10270 de fecha 21 de junio 2017, 5 impresoras multifuncionales HP M 452 con un valor de $22,272.80, según factura 10272 de fecha 21 de junio 2017, 5 impresoras multifuncionales HP605 con un valor de $71,896.80, según factura 10271 de fecha 21 de junio 2017, un scanner Epson 530 con un valor de $56,195.40, según factura 10081 de fecha 31 de mayo 2017, 3 access point con un valor de $7,669.92, según factura N° 10269 de fecha 21 de junio 2017, 1 impresora multifuncional HP 7110 con un valor de $5,113.28 según factura N°10273, de fecha 21 de junio 2017, todas las anteriores con IVA incluido, adjudicadas mediante la Licitación Pública N° 15-17 de fecha 29 de abril 2017 y acta de fallo del 22 de mayo 2017, y contrato N° O.M.15-17 del 22 de mayo del mismo año, por la cantidad de $1,463,365.52 IVA incluido.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,424,289.76

Importe que corresponde a la adquisición de 25 computadoras DELL 7050, 10 multifuncionales lasser HP, y 2 servidores DELL Power Edge R530, la anterior erogación se ampara en la factura de folio N° 81559 de fecha 11 de diciembre 2017, el cual se adjudicó mediante la Licitación Pública N° 41-17BIS de fecha 11 de octubre 2017 y acta de fallo del 7 de noviembre 2017, y contrato N° O.M.41-17 del 7 de noviembre del mismo año, por la cantidad de $1,326,179.28 IVA incluido.

Así como también, 9 compras menores que ascienden a un importe total de $98,110.48.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

D) MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO $1,597,658.53

Importe que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto		Importe	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Juegos infantiles	$	649,658.00	(1
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 Pantalla de video		546,391.32	(2
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Cámaras digitales		160,646.64	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	9 Proyectores		127,053.57	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	Cámaras digitales		113,909.00	
	Total	$	1,597,658.53	

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $649,658.00

Se adquirió suministro e instalación de mobiliario para parques y áreas verdes el cual se integra de aparatos de ejercicio y juegos infantiles, tales como; pasamanos, resbaladeros y otros por un monto de $649,658.00 incluye IVA, según factura folio 890 de fecha 12 de diciembre 2017, lo anterior con base a contrato AD 304-17 de fecha 01 de diciembre 2017 y Acta N° S.E. 48-17 de fecha 24 de noviembre de 2017 emitida por el Comité de Compras, en el cual se dictamina procedente se realice mediante el procedimiento licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, con fundamento en el artículo 31 fracción II inciso b), 36, 101 numeral 1 y demás aplicables de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, toda vez que esta operación no excede de 25 veces la Unidad de Medida y Actualización vigente elevada al año.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $546,391.32

Se refiere a la adquisición de una pantalla de video integrada por 6 gabinetes a 110/220V y un equipo de sonido de 4 bocinas amplificador y consola de control, con un valor de $546,391.32, misma erogación que se respalda con las facturas N° 14282 y 14283 de fecha 20 de diciembre 2017, lo anterior con base a contrato O.M. 70-17 de fecha 15 de diciembre 2017, y que el Comité de Compras con fecha 15 de diciembre 2017, emitió fallo adjudicatario, en la Licitación pública N° O.M. 70-17.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COMENTARIO GENERAL

2) MOVIMIENTOS DEUDORES $679,163,243.48

De este monto, se analizó la cantidad de $136,505,971.90, el cual refiere básicamente a las reclasificaciones en los registros contables que se realizaron según soporte documental con el fin de conciliar el Módulo de Bienes Patrimoniales y el Departamento de Contabilidad, mismo que autoriza la reclasificación entre categorías, según se informa mediante oficio con folio N° OM-SRMS-BP 308/2017 de fecha 29 de junio de 2017, emitido por la Oficial Mayor

COPIA CONTROLADA

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.5.7. ACTIVOS INTANGIBLES $3,109,751.28

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por $26,812,204.31; analizándose un importe de $3,109,751.28, que representa el 12% del total, mismo que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al Inicial	Movimientos Deudores	Movimientos Acreedores	Universo	Muestra	%
Recursos Propios						
Software	$ 15,592,897.89	$ 3,442,775.12	$ 1,953,003.60	$ 17,082,669.41	$ 1,489,771.52	9
Licencias	-	3,239,959.52	1,619,979.76	1,619,979.76	1,619,979.76	100
Subtotal	$ 15,592,897.89	$ 6,682,734.64	$ 3,572,983.36	$ 18,702,649.17	$ 3,109,751.28	17
Otras Fuentes de Financiamiento						
Software	$ 8,097,011.14	$ 44,596.00	$ 32,052.00	$ 8,109,555.14	$ -	0
Subtotal	$ 8,097,011.14	$ 44,596.00	$ 32,052.00	$ 8,109,555.14	$ -	0
Total	$ 23,689,909.03	$ 6,727,330.64	$ 3,605,035.36	$ 26,812,204.31	$ 3,109,751.28	12
		(1	(2			

Se verificó que las adquisiciones estuvieran soportadas con la documentación correspondiente, que fueran registradas de forma correcta y oportuna, y que las operaciones se hayan realizado en apego a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, y demás normatividad aplicable, se cotejo que el inventario de bienes intangibles estuviera debidamente conciliado con el registro contable.

1) MOVIMIENTOS DEUDORES $6,727,330.64

La muestra que se analiza se realizó sobre adquisiciones efectuadas únicamente con recursos propios, toda vez que la Auditoría Superior de la Federación, contemplo dentro de su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública de 2017 diversos fondos y programas tales como, el FORTAMUNDF y el FORTASEG.

Por lo que, de este importe, la cantidad de $6,682,734.64 se realizó con recursos propios, analizándose un monto de $3,109,751.28 que representa el 46% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Nombre	Concepto	Importe	
Software			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	2 Software	$ 725,003.52	(a
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 Desarrollo APP	369,808.00	(b
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 Instalación WEB	210,000.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 Desarrollo expediente	178,000.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 Software clínico	6,960.00	
	Subtotal	$ 1,489,771.52	
Licencia Informática e Inteligentes			
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	10 licencias informáticas	$ 1,141,736.49	(c
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 licencia ORACLE	193,231.27	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 licencia Liversecurity	132,124.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 licencia laboragth	87,000.00	
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	1 DEX licenciamiento	65,888.00	
	Subtotal	$ 1,619,979.76	
	Total	$ 3,109,751.28	

COMENTARIOS

a) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $725,003.52

Importe que corresponde a la compra de 1 software consola para respaldos automatizados y 1 software virtualización VMW, con un valor total de $590,907.52 IVA incluido, según factura de folio N° 372 de fecha 14 de diciembre 2017, el cual se adjudicó con el contrato N° AD 317/17 de fecha 14 de noviembre 2017, lo anterior se llevó a cabo mediante autorización en Sesión Extraordinaria 46/17 de fecha 14 de noviembre mismo año, en la cual se autoriza al Comité de Compras el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

Asimismo la adquisición de 1 software, según factura de folio N° 2960 de fecha 30 de noviembre 2017, el cual se adjudicó mediante contrato AD 283/17 de fecha 23 de noviembre 2017 de un valor de $134,096.00 IVA incluido, lo anterior se llevó a cabo mediante autorización en Sesión Ordinaria 09/17 de fecha 05 de septiembre 2017, en la cual se autoriza al Comité de Compras el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $369,808.00

Importe que corresponde al Desarrollo de AAP y Sistema CRC, con un valor de $206,248.00 incluye IVA, según factura de folio N° 5 de fecha 15 de febrero 2017 y Orden de Compra N° 11126, así también, la adquisición de 1 hospedaje, dominio, actualización para botón de seguridad pública y mejora en la geo localización de reporte de usuarios, con un valor de $163,560.00, según factura folio N° 9 de fecha 18 octubre 2017 y Orden de Compra N° 21767, lo anterior con base a contrato N° CD 128/17 de fecha 03 de enero 2017.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

c) (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS) $1,141,736.49

Adquisición de 3 licencias informáticas ARCGIS desktop basic std con un valor de $557,395.77, asimismo una licencia informática ARCGIS desktop advanced con un costo de $371,051.52 y 6 licencias informáticas ARCGIS permanentes de un importe de $213,289.20, según factura de folio N° 1744 de fecha 12 de diciembre 2017, mediante contrato AD 209/17 de fecha 24 de noviembre 2017, lo anterior se autorizó mediante Sesión Extraordinaria 48/17 de fecha 24 de noviembre del mismo año, de llevar a cabo la adjudicación mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) MOVIMIENTOS ACREEDORES $3,605,035.36

Monto que refiere básicamente a las reclasificaciones en los registros contables que se realizaron según soporte documental con el fin de conciliar el Módulo de Bienes Patrimoniales y el Departamento de Contabilidad, mismo que autoriza la reclasificación entre categorías (no bienes dados de baja), según se informa mediante oficio con folio N° OM-SRMS-BP 308/2017 de fecha 29 de junio de 2017, emitido por la Oficial Mayor.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.5.8. ACTIVOS DIFERIDOS $76,459,218.54, DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO $18,824,754.99 Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO $57,634,463.55

Cuentas que al 31 de diciembre de 2017, presentan un saldo en el activo y pasivo respectivamente por la cantidad total de $76,459,218.54, los cuales se analizan en su totalidad, tal como se enuncia a continuación:

Nombre		Universo	Muestra	%
Activo				
Activos Diferidos		$ 76,459,218.54	$ 76,459,218.54	100
	Total	$ 76,459,218.54	$ 76,459,218.54	100
Pasivo				
Documentos por Pagar a Corto Plazo		$ 18,824,754.99	$ 18,824,754.99	100
Documentos por Pagar a Largo Plazo		57,634,463.55	57,634,463.55	100
	Total	$ 76,459,218.54	$ 76,459,218.54	100

Se llevó a cabo la revisión de saldos, verificándose la antigüedad, concepto e importe, así como el soporte documental correspondiente.

Dichos saldos refieren a los activos diferidos y adeudos a corto y largo plazo que tiene el municipio derivado del arrendamiento de 250 vehículos para patrullas, su equipamiento y mantenimiento preventivo para la Dirección de Seguridad Pública Municipal, mismos que se adjudicaron y contrataron en el Ejercicio Fiscal de 2016, y que conjuntamente se amortiza en las cuentas contables referidas, con el objeto de considerar la deuda contraída, para los efectos establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

COPIA CONTROLADA

Los saldos citados, se desprenden de los arrendamientos enunciados a continuación:

Concepto	Nombre	N° de Contrato	Fecha Contrato	N° de Unidades
Contrato Maestro para Futuros Contratos de Arrendamiento	(Nombre del acreedor)	AD003/16	16/03/2016	180
Contrato de Arrendamiento Puro Multianual	(Nombre del acreedor)	AD002/16	01/03/2016	70
			Total	250

Cabe mencionar, que los pagos efectuados en el ejercicio sujeto a revisión, se realizaron con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del D.F., (FORTAMUNDF).

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.5.9. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo de $27,448,312.65, analizándose un importe de $21,562,279.27 que presenta el 79% del total, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Universo	Muestra	%	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	$ 4,083,182.07	$ 3,028,773.10	74	(1
Contratista por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo	8,034,108.31	4,785,944.68	60	(2
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	15,313,084.82	13,747,561.49	90	(3
Otros Conceptos No Revisados	17,937.45	-	0	
Total	$ 27,448,312.65	$ 21,562,279.27	79	

Se llevó a cabo la revisión de saldos y movimientos, verificándose el origen, antigüedad, concepto e importe, así como el soporte documental correspondiente que valide el pasivo contabilizado en base a sus registros contables, así como la situación actual en caso de aplicar.

1) PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO $3,028,773.10

El saldo analizado se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
(Nombre del acreedor)	$ 1,850,000.00	(a
(Nombre del acreedor)	806,535.10	(b
(Nombre del acreedor)	100,000.00	(c
(Nombre del acreedor)	99,500.00	(d
(Nombre del acreedor)	97,738.00	(e
(Nombre del acreedor)	75,000.00	(f
Total	$ 3,028,773.10	

COPIA CONTROLADA

COMENTARIOS

a) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $1,850,000.00

Saldo que se origina del contrato C.I.R.-05/17-BIS de fecha 28 de diciembre de 2017, celebrado con el objeto de adquirir un conmutador para brindar servicio de red telefónica a los teléfonos IP dañados por rayo que cayó en la ciudad de Chihuahua, el cual se realizó por un monto de $1,850,000.00 IVA incluido.

Al 15 de marzo del 2018, esta cuenta presenta un saldo de $100,000.00

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $806,535.10

Saldo derivado del contrato S/N celebrado el 14 de noviembre de 2017 por un importe de $806,535.10 IVA incluido, con el objeto de prestar el servicio de mensajería para el envió de los estados de cuenta a contribuyentes del Impuesto Predial 2018.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $100,000.00

Saldo que se deriva del contrato CD162/17 de fecha 09 de noviembre de 2017 por un monto de $100,000.00, IVA incluido, con el objeto de otorgar consultoría, asesoría y capacitación para medir las capacidades, dimensionar los alcances industriales y geográficos para la instalación del Centro de Manufactura Avanzada, del cual se pactó en un período de ejecución del servicio entre 09 de noviembre al 31 de diciembre del 2017.

Al 15 de marzo del 2018, esta cuenta presenta un saldo de $100,000.00.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

d) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $99,500.00

Saldo que se origina del registro de la factura N° F-28 por un monto de $99,500.00 con fecha de emisión del 15 de septiembre del 2016, la cual tiene un concepto de apoyo a organismos diversos, el cual que no tuvo movimiento durante el Ejercicio Fiscal de 2017.

OBSERVACIÓN 073

Se determinó que el saldo por la cantidad de $99,500.00, no tuvo movimiento alguno durante el Ejercicio Fiscal de 2017, por lo que el municipio deberá llevar a cabo el análisis e investigación correspondiente para constatar la veracidad del saldo reflejado que proviene de ejercicios anteriores al sujeto a revisión, con el fin de realizar la reclasificación y/o depuración correspondiente, presentando el soporte documental y autorización respectiva. Por lo que se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominados “Revelación Suficiente”, el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con el artículo 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el

COPIA CONTROLADA

Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 073

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

Es improcedente la presente observación realizada, en virtud de que tal y como lo disponen los artículos 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, esta si se sustentó técnicamente la contabilidad correspondiente, y organizó la sistematización que permitió la obtención de la información veraz, clara y concisa, lo que en consecuencia permitió contar con los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionó fue en forma oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Lo anterior, se desprende de la propia cancelación de la póliza el día 28 de marzo de 2018, para dar cumplimiento a la Auditoria efectuada en 2017.

Se anexa a la presente observación el lote GC-SERVICIOS-22SEP16-01 donde se observa la cancelación del movimiento de (NOMBRE DEL ACREEDOR) (Se adjunta en CD a los Anexos de la Observación 073)".

COMENTARIO: Se solventa, se anexa documento que acredita la reclasificación correspondiente con fecha de aplicación del 28 de marzo de 2018.

COMENTARIO

e) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $97,738.00

Saldo que corresponde al registro de varias facturas en el Ejercicio Fiscal de 2016, por el apoyo de gastos funerarios de varias personas; dicho saldo no tuvo movimiento durante el Ejercicio Fiscal de 2017.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 074

Se determinó que el saldo por la cantidad de $97,738.00, no tuvo movimiento alguno durante el Ejercicio Fiscal de 2017, por lo que el municipio deberá llevar a cabo el análisis e investigación correspondiente para constatar la veracidad del saldo reflejado que proviene de ejercicios anteriores al sujeto a revisión, con el fin de realizar la reclasificación y/o depuración correspondiente, presentando el soporte documental y autorización respectiva. Por lo que se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominados "Revelación Suficiente", el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con el artículo 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 074:

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

Es improcedente la presente observación realizada, en virtud de que tal y como lo disponen los artículos 22 y 33 del ordenamiento legal que dicho Órgano Técnico señala, si se sustentó técnicamente la contabilidad correspondiente, y organizó la sistematización que permitió la obtención de la información veraz, clara y concisa, lo que en consecuencia permitió contar con los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionó fue en forma oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Lo anterior, se desprende de la propia cancelación de la póliza el día 28 de marzo de 2018, para dar cumplimiento a la Auditoria efectuada en 2017.

Se anexa a la presente observación el lote GC-APOYOS-21JUN16-02 donde se cancela el movimiento de (Nombre del acreedor) (Se adjunta CD y copia simple de lote información a los Anexos de la Observación 074)".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, se anexa documento que acredita la reclasificación correspondiente con fecha de aplicación del 28 de marzo de 2018.

f) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $75,000.00

Saldo derivado del contrato N° AD270/17 celebrado el 27 de octubre de 2017, con el objeto de que se presten servicio adicionales para el evento de la posada navideña para empleados del municipio de Chihuahua, el cual se pactó por un monto de $1,379,825.80 IVA incluido, evento a realzarse el 07 de diciembre del 2017.

Al 15 de marzo del 2018, esta cuenta presenta un saldo de $100,000.00

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO $4,785,944.68

El saldo analizado se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
(Nombre del acreedor)	$ 1,930,665.58	(a
(Nombre del acreedor)	1,077,098.89	(b
(Nombre del acreedor)	1,001,463.04	(c
(Nombre del acreedor)	776,717.17	(d
(Nombre del acreedor)	-	(e
Total	$ 4,785,944.68	

COMENTARIOS

a) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $1,930,665.58

Saldo derivado del contrato N° AD276/17, mismo que se celebró el 15 de noviembre de 2017 por un monto de $3,861,331.20 IVA incluido, con el objeto de adquirir 4 bomberas usadas.

Cabe mencionar, que esta adquisición se analiza y desarrolla en el apartado de Cuentas de Balance, correspondiente a los Bienes Muebles, dentro del cuerpo de este informe.

Al 13 de marzo del 2018, esta cuenta presenta un saldo de $1,930,665.60.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $1,077,098.89

Saldo que se deriva del contrato S/N celebrado el 26 de mayo de 2017 el cual se adjudicó de manera directa con numero de procedimiento CUM-049/2017 con el objeto de realizar los trabajos de pavimentación con concreto hidráulico por un monto de $1,077,098.89 IVA incluido, con un período de ejecución de la obra del 12 de Junio al 09 de Diciembre del 2017.

Al 13 de marzo del 2018 esta cuenta presenta un saldo de $1,077,098.89.

COPIA CONTROLADA

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

c) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $1,001,463.04

Saldo derivado del contrato S/N celebrado el 10 de octubre del 2016, el cual se adjudicó de manera directa con el procedimiento N° CUM-03/16 con el objeto de realizar trabajos de pavimentación con concreto hidráulico por un monto de $6,359,902.12, IVA incluido, en el cual se pactó un período de ejecución de la obra del 01 al 31 de diciembre del 2016.

Al 13 de marzo del 2018 esta cuenta presenta un saldo de $1,001,463.04.

OBSERVACIÓN 075

Se determinó que el saldo por la cantidad de $1,001,463.04, no tuvo movimiento alguno durante el Ejercicio Fiscal de 2017, por lo que el municipio deberá llevar a cabo el análisis e investigación correspondiente para constatar la veracidad del saldo reflejado que proviene de ejercicios anteriores al sujeto a revisión, con el fin de realizar la reclasificación y/o depuración correspondiente, presentando el soporte documental y autorización respectiva. Por lo que se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominados “Revelación Suficiente”, el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con el artículo 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 075

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

COPIA CONTROLADA

Por todo señalado en los siguientes párrafos se confirma que el Municipio llevó a cabo el análisis e investigación correspondiente para constatar la veracidad del saldo reflejado que proviene de ejercicios anteriores.

La observación señalada con el número 075, <u>ES IMPROCEDENTE</u> ya que el saldo que refleja los registros contables a favor del contratista (NOMBRE DEL ACREEDOR), son veraces y fueron registrados de manera oportuna con el soporte documental necesario que respalda una transacción de gasto devengado conforme lo establece la Ley de presupuesto de Egresos y Gasto público para el Estado de Chihuahua, además de dar cumplimiento a las Reglas Específicas de Registro y valoración del pasivo emitidas por la CONAC, donde se establece el reconocimiento de obligaciones, ya que dicha obligación fue derivada de un contrato, que se sustenta en proyectos que provienen de Recursos Públicos Federales convenidos en el ejercicio 2016 y donde se desprende lo siguiente:

El Municipio de Chihuahua, conjuntamente con la SECRETARIA DE DESARROLLO AGRARIO, celebraron Convenio de Coordinación para la distribución y ejercicio de los Subsidios del Programa de Infraestructura, en la vertiente de HABITAT, correspondiente al ejercicio 2016 que se celebró con fecha 16 de mayo del 2016 y atendiendo a lo dispuesto en la cláusula primera que a la letra dice "LAS PARTES acuerdan conjuntar acciones y recursos para la operación de "EL PROGRAMA en "LA VERTIENTE HABITAT", a través de los 49 proyectos de Infraestructura básica complementaria, equipamiento y desarrollo comunitario…. de conformidad con el anexo técnico de ejecución.

- ***Para dar cumplimiento a lo anterior OBJETO del convenio, en la cláusula SÉPTIMA se estable el monto de las aportaciones donde las partes acuerdan una inversión total de $20,074,814.00 (Veinte millones setenta y cuatro mil ochocientos catorce pesos 00/100 M.N.), integrada de la siguiente manera:***
  "LA SEDATU aportará $11, 792,023.00 (Once millones setecientos noventa y dos mil veintitrés pesos 00/100 M.N.)
  "EL MUNICIPIO" aportará $8, 282,791.00 (Ocho millones doscientos ochenta y dos mil setecientos noventa y un pesos 00/100 M.N.)

- ***El MUNICIPIO cumplió con la aportación que le corresponde al 100%; donde aporta un importe total de $8, 282,791.00 en 4 ministraciones de fecha 23 de noviembre 2016, 1 de diciembre 2016, 5 de diciembre 2016 y 4 de enero 2017, cumpliendo con la aportación pactada en el convenio y haciendo uso de recursos financieros para los fines pactados en zonas de atención prioritaria donde ejecutó los proyectos autorizados según las reglas de operación establecidas.***

- ***EL EJECUTIVO FEDERAL, a través de la Secretaria de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano, realizó 4 aportaciones detallas a continuación y de donde se desprende que tiene pendiente efectuar depósito por la cantidad de $1, 120,145.00 (Un millón ciento veinte mil ciento cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.) de acuerdo al convenio:***

Núm. Ministración y comprobante	*Fecha del depósito*	*importe*
1º. Ministración	*08/12/2016*	*$1,179,202.30*
2º. Ministración	*25/07/2017*	*$1,000,000.00*
3º. Ministración	*01/09/2017*	*$7,000,000.00*
4º. Ministración	*01/12/2017*	*$1,492,675.70*

COPIA CONTROLADA

- ***Ante el incumplimiento de pago total de la aportación Federal, El Municipio de Chihuahua se ve imposibilitado de cubrir el total de obligaciones de pago.***

- ***El proveedor (Nombre del acreedor), facturó a favor del Municipio, por obras y acciones con cargo al programa Hábitat 2016, un total de $3,757,696.46 (Tres millones setecientos cincuenta y siete mil seiscientos noventa y seis pesos 46/100 M.N.); de dicho importe se pagó un total de $2,756,233.42, (Dos millones setecientos cincuenta y seis mil doscientos treinta y tres pesos 42/100 M.N.) quedando pendiente a la fecha un saldo a favor del proveedor por $1,001,463.04 (Un millón un mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 04/100 M.N.) según orden de compra número 2016PLAN1408 debidamente registrada y soportada con la documentación la cual se resguarda en el archivo de ésta Tesorería.***

- ***El importe pendiente de pago a favor de (NOMBRE DEL ACREEDOR), no ha podido concluirse debido a que no se ha recibido la ministración pendiente por parte de SEDATU que corresponde al recurso federal convenido con el cuál ha de liquidarse el saldo pendiente; motivo por el cual se encuentra debidamente registrado en las cuentas de pasivo del Municipio de Chihuahua.***

- ***Con fecha 19 de diciembre 2016 por parte de la Subdirección de Programación y Seguimiento, de la Dirección de Planeación y Evaluación, se recibe instrucción para que la orden número 2016PLAN11408, sea retenido su pago, esto debido a la falta de recurso por la parte FEDERAL, derivado del incumplimiento de SEDATU, en el depósito de las ministraciones según convenio., por carecer de la liquidez necesaria para cubrir el adeudo con cargo a la cuenta de HABITAT FEDERAL hasta en tanto se realicen y reciban los depósitos por parte de SEDATU.***

De lo anterior se desprende que no se tiene responsabilidad alguna respecto a dichas observaciones en los términos formulados por el Órgano Técnico Auditor, por lo que las mismas resultan improcedentes; de conformidad con el Artículo 3 fracción XIV, Artículo 54 fracción IV, Artículo 59 fracción I y II, artículo 101 y 102; así como atendiendo a las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicadas en el DOF de fecha 6 de octubre del 2014, que a la letra dice:

ARTÍCULO 3. Para los efectos de esta Ley, se entenderá por:

XIV. Gasto devengado.- El momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

ARTÍCULO 54. FRACCION IV. En el caso de obras públicas, el presupuesto se considerará devengado y ejercido al momento de aprobarse la estimación del avance físico de las mismas por los funcionarios autorizados para tal efecto. Para su contabilización, la Secretaría, las tesorerías de los municipios o sus equivalentes en los demás entes públicos, deberán recibir la documentación comprobatoria correspondiente

ARTÍCULO 59. Los pagos que afectan el presupuesto de egresos solo podrán hacerse efectivos en tanto no prescriba la acción para su exigibilidad, conforme a la ley que en cada caso sea aplicable. La prescripción se interrumpirá:

COPIA CONTROLADA

I. Por gestiones escritas hechas ante autoridad competente por parte de quien tenga derecho a exigir el pago.

II. Por el ejercicio de las acciones correspondientes ante los tribunales competentes.

ARTÍCULO 101. Los registros contables de los entes públicos y los municipios se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

ARTÍCULO 102. Los entes públicos y los municipios deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diarios, mayor e inventarios y balances.

ACUERDO por el que se reforman y adicionan las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado DOF 06-10-2014

C. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo.

Dará origen al pasivo todo suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal, contractual o implícita para el ente público, de forma tal que al ente público no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

12.1 Reconocimiento.

Debe reconocerse una provisión cuando se den la totalidad de las siguientes condiciones:

- ***Exista una obligación presente (legal o asumida) resultante de un evento pasado a cargo del ente público.***
- ***Es probable que se presente la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación.***
- ***La obligación pueda ser estimada razonablemente.***

ANEXOS:

1. ***Convenio de Coordinación para la distribución y ejercicio de los Subsidios del Programa de Infraestructura, en la vertiente de HABITAT, correspondiente al ejercicio 2016. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 075)***
2. ***Registro contable en póliza de egresos dentro del sistema ORACLE donde se refleja el trámite a favor del contratista, y el saldo pendiente a la fecha. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 075)***
3. ***Solicitud de retención del pago a favor de (NOMBRE DEL ACREEDOR) emitida por la DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN por falta de liquidez. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 075)".***

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, según el análisis presentado en su respuesta efectivamente corresponde a un saldo por pagar.

Cabe mencionar, que no se presentan gestiones de cobro en la respuesta por parte del Municipio de Chihuahua a la Secretaría de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano, las cuales deben realizarse con el fin de evitar cargos adicionales que pudieran solicitarse por gastos de cobranza u otros, que en su caso podría demandar el proveedor.

d) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $776,717.17

Saldo derivado del contrato N° 205/2016 celebrado el 07 de septiembre del 2016 por un importe de $2,409,913.85 IVA incluido, el cual se desprende del procedimiento de contratación en la modalidad de Licitación Pública Nacional identificado con el N° LO-808019998-E-2016, con el objeto de realizar trabajos consistentes en la construcción de cuartos en distintos puntos de la ciudad, pactándose un período de ejecución de la obra del 07 de septiembre al 31 de diciembre del 2016.

Al 13 de marzo del 2018 esta cuenta presenta un saldo de $776,717.17

OBSERVACIÓN 076

Se determinó que el saldo por la cantidad de $776,717.17, no tuvo movimiento alguno durante el Ejercicio Fiscal de 2017, por lo que el municipio deberá llevar a cabo el análisis e investigación correspondiente para constatar la veracidad del saldo reflejado que proviene de ejercicios anteriores al sujeto a revisión, con el fin de realizar la reclasificación y/o depuración correspondiente, presentando el soporte documental y autorización respectiva. Por lo que se incumple con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominados “Revelación Suficiente”, el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público, lo anterior en relación con el artículo 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 076:

<u>LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE</u>

Por todo señalado en los siguientes párrafos se confirma que el Municipio llevó a cabo el análisis e investigación correspondiente para constatar la veracidad del saldo reflejado que proviene de ejercicios anteriores.

La observación señalada con el número 076, <u>ES IMPROCEDENTE</u> ya que el saldo que refleja los registros contables a favor del contratista (NOMBRE DEL ACREEDOR), son veraces y fueron registrados de manera oportuna con el soporte documental necesario que respalda una transacción de gasto devengado conforme lo establece la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto público para el Estado de Chihuahua, además de dar cumplimiento a las Reglas Específicas de Registro y valoración del pasivo emitidas por la CONAC, donde se establece el reconocimiento de obligaciones, ya que dicha obligación fue derivada de un contrato, que se sustenta en proyectos que provienen de Recursos Públicos Federales convenidos en el ejercicio 2016 y donde se desprende lo siguiente:

El Municipio de Chihuahua, conjuntamente con la SECRETARIA DE DESARROLLO AGRARIO, celebraron Convenio de Coordinación para la distribución y ejercicio de los Subsidios del Programa de Infraestructura, en la vertiente de Vivienda, correspondiente al ejercicio 2016 que se celebró con fecha primero de julio 2016 y atendiendo a lo dispuesto en la cláusula primera que a la letra dice "LAS PARTES acuerdan conjuntar acciones y recursos para la operación de "EL PROGRAMA en "LA VERTIENTE VIVIENDA", a través del proyecto denominado "Construcción de Cuarto Adicional"… de conformidad con el anexo técnico de ejecución.

- ***Para dar cumplimiento a lo anterior OBJETO del convenio, en la cláusula SÉPTIMA se estable el monto de las aportaciones donde las partes acuerdan una inversión total de $24,750,000.00 (Veinticuatro Millones Setecientos Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), integrada de la siguiente manera:***
  "LA SEDATU aportará $19, 755,000.00 (Diecinueve millones setecientos cincuenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), autorizados mediante oficio número SDUV/PAIS/VIVIENDA/08/A/S/001/16 de fecha 20 de junio del 2016.

  "EL MUNICIPIO" aportará $4, 995,000.00 (Cuatro millones novecientos noventa y cinco mil pesos 00/100 M.N.)

- ***El MUNICIPIO cumplió con la aportación que le corresponde al 100%; aporta un importe de $ 3, 715,856.00 y $1, 136,622.96 en 2 ministraciones de fecha 7 de noviembre 2016 y 30 de diciembre del 2016 respectivamente, cumpliendo con la aportación pactada en el convenio y ha hecho uso de recursos financieros para los fines pactados en zonas de atención prioritaria, ejecutó los proyectos autorizados según las reglas de operación establecidas.***

- ***EL EJECUTIVO FEDERAL, a través de la Secretaria de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano, realizó 4 aportaciones detallas a continuación y de donde se desprende que tiene pendiente efectuar depósito por la cantidad de $2, 704,605.60 (Dos millones setecientos cuatro mil seiscientos cinco pesos 60/100 M.N.) de acuerdo al convenio:***

COPIA CONTROLADA

Núm. Ministración y comprobante	*Fecha del depósito*	*importe*
1ª. Ministración 2857901	*17 de agosto 2016*	*$5,757,392.00*
2ª. Ministración 3179726	*25 de mayo 2017*	*$4,424,950.35*
3ª. Ministración 3210659	*24 de julio 2017*	*$4,000,000.00*
4ª. Ministración 3294672	*30 de noviembre 2017*	*$2,868,052.12*

- ***Ante el incumplimiento del pago total de la aportación Federal El Municipio de Chihuahua se ve imposibilitado de cubrir el total de obligaciones de pago, donde procede a liberar los compromisos de pago a favor de los contratistas conforme se presenta la disponibilidad de recursos y con base al orden de recepción de las estimaciones presentadas para su cobro, instrucciones que son recibidas por escrito por parte de la Dirección de Planeación y Evaluación.***

- ***A la fecha existe orden de compra número 2016PLAN1668, a favor del contratista (NOMBRE DEL ACREEDOR) por un importe neto de $776,717.17, la cual se encuentra debidamente registrada en cuentas de pasivo del Municipio de Chihuahua y soportada con la documentación la cual se resguarda en el archivo de ésta Tesorería.***

- ***El importe pendiente de pago a favor de (NOMBRE DEL ACREEDOR) no ha podido concluirse debido a que no se ha recibido la ministración pendiente por parte de SEDATU que corresponde al recurso federal convenido con el cuál ha de liquidarse el saldo pendiente; motivo por el cual se encuentra debidamente registrado en las cuentas de pasivo del Municipio de Chihuahua.***

- ***Con fecha 3 de enero 2017 por parte de la Subdirección de Programación y Seguimiento, de la Dirección de Planeación y Evaluación, se recibe instrucción para que la orden número 2016PLAN1668 sea retenido su pago esto debido a la falta de recurso por la parte FEDERAL, derivado del incumplimiento de SEDATU, en el depósito de las ministraciones según convenio, y por carecer de la liquidez necesaria para cubrir el adeudo con cargo a la cuenta de VIVIENDA FEDERAL hasta en tanto se realicen y reciban los depósitos por parte de SEDATU.***

De lo anterior se desprende que no tiene responsabilidad alguna respecto a dichas observaciones en los términos formulados por el Órgano Técnico Auditor, por lo que las mismas resultan improcedentes; de conformidad con el Artículo 3 fracción XIV, Artículo 54 fracción IV, Artículo 59 fracción I y II, artículo 101 y 102; así como atendiendo a las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicadas en el DOF de fecha 6 de octubre del 2014, que a la letra dice:

ARTÍCULO 3. Para los efectos de esta Ley, se entenderá por:

XIV. Gasto devengado.- El momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

COPIA CONTROLADA

ARTÍCULO 54. FRACCION IV. En el caso de obras públicas, el presupuesto se considerará devengado y ejercido al momento de aprobarse la estimación del avance físico de las mismas por los funcionarios autorizados para tal efecto. Para su contabilización, la Secretaría, las tesorerías de los municipios o sus equivalentes en los demás entes públicos, deberán recibir la documentación comprobatoria correspondiente

ARTÍCULO 59. Los pagos que afectan el presupuesto de egresos solo podrán hacerse efectivos en tanto no prescriba la acción para su exigibilidad, conforme a la ley que en cada caso sea aplicable. La prescripción se interrumpirá:

I. Por gestiones escritas hechas ante autoridad competente por parte de quien tenga derecho a exigir el pago.

II. Por el ejercicio de las acciones correspondientes ante los tribunales competentes.

ARTÍCULO 101. Los registros contables de los entes públicos y los municipios se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

ARTÍCULO 102. Los entes públicos y los municipios deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diarios, mayor e inventarios y balances.

ACUERDO por el que se reforman y adicionan las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado DOF 06-10-2014
C. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo.
Dará origen al pasivo todo suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal, contractual o implícita para el ente público, de forma tal que al ente público no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

12.1 Reconocimiento.

Debe reconocerse una provisión cuando se den la totalidad de las siguientes condiciones:

- ***Exista una obligación presente (legal o asumida) resultante de un evento pasado a cargo del ente público.***
- ***Es probable que se presente la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación.***
- ***La obligación pueda ser estimada razonablemente.***

ANEXOS:

1. ***Convenio de Coordinación para la distribución y ejercicio de los Subsidios del Programa de Infraestructura, en la vertiente de Vivienda, correspondiente al ejercicio 2016. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 076)***

COPIA CONTROLADA

2. ***Registro contable en póliza de egresos dentro del sistema ORACLE donde se refleja el trámite a favor del contratista, y el saldo pendiente a la fecha. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 076)***

3. ***Solicitud de retención del pago a favor de (NOMBRE DEL ACREEDOR) emitida por la DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 076)".***

COMENTARIO: Se solventa, según el análisis presentado en su respuesta efectivamente corresponde a un saldo por pagar.

Cabe mencionar, que no se presentan gestiones de cobro en la respuesta por parte del Municipio de Chihuahua a la Secretaría de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano, las cuales deben realizarse con el fin de evitar cargos adicionales que pudieran solicitarse por gastos de cobranza u otros, que en su caso podría demandar el proveedor.

e) (NOMBRE DEL ACREEDOR) $0.00

Derivado del análisis de movimientos, se determinó que de esta persona moral, se realizaron registros contables por un total de $2,864,123.81 en la cuenta N° 21131010002, siendo estos, parte integral del pasivo que se presenta en la Cuenta Pública por parte del municipio de Chihuahua correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017.

Al respecto, se analizó la creación del pasivo realizada el 13 de marzo de 2017 según póliza contable N° "OP-13MAR2017-01 Cuentas a Pagar A 4255011 59624659", por la cantidad total de $2,244,853.81 en la cual se afecta además la cuenta de N° 51321050001 correspondiente a Servicios de Arrendamiento (Equipo de Transporte), póliza que contiene las facturas que se detallan a continuación:

Nombre	N° de Factura	Fecha Factura	Costo por Hora IVA Incluido	N° de Horas	Importe
(Nombre del acreedor)	C - 1342	20/01/2017	$ 22,698.22	52.30	$ 1,187,116.83
(Nombre del acreedor)	C - 1345	07/02/2017	22,698.22	25.80	585,614.04
(Nombre del acreedor)	C - 1363	17/02/2017	22,698.22	20.80	472,122.94
			Total	98.90	$ 2,244,853.81

Las citadas facturas, refieren a la cantidad de horas pagadas por concepto de vuelo de vigilancia aérea en helicóptero Bell 206-Jet Ranger, matrícula XA-UOP, N° de Serie 1092, según contrato AD215/16, mismas que fueron liquidadas mediante cheque N° 816 por un importe de $2,244,853.81 de la institución bancaria (Nombre de la institución bancaria), con N° (Número de cuenta bancaria), en la cual se administran los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del D.F., (FORTAMUNDF) que fueron recibidos en el Ejercicio Fiscal de 2016, pero liquidados en el ejercicio sujeto a revisión.

El citado contrato N° AD215/16, se adjudicó de manera directa por parte de los integrantes del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua el 01 de diciembre de 2016, según consta en la Sesión Extraordinaria N° 20/16, la cual establece entre otros aspectos lo siguientes:

COPIA CONTROLADA

- “Se propone llevar a cabo la contratación del servicio de un Helicóptero Bell 206 Jet Ranger III, a fin de realizar actividades de Protección Civil, búsqueda y rescate, traslado de pacientes en emergencia médica, traslado de valores, supervisión vigilancia, patrullaje entre otros, mediante contrato abierto, solicitado por la Dirección de Seguridad Pública Municipal, por un monto de hasta $2,784,000.00, cantidad que incluye el Impuesto al Valor Agregado, mediante el procedimiento de licitación restringida, en su modalidad de adjudicación directa y contrato abierto, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 31 fracción II, inciso b), 51 y 102 fracción II y apartado A, fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, en razón de que el servicio se llevará a cabo en acciones de seguridad pública y de protección civil, además de que se requieren conocimientos profesionales y técnicos para el manejo de este tipo de aeronaves y el proveedor debe contar con certificaciones y autorizaciones por parte de las autoridades en materia de aeronáutica civil, los servicios incluyen: pilotos y mecánicos con experiencia de forma permanente, pipa configurada para suministrar turbosina, mantenimiento preventivo y correctivo de la aeronave, seguro de casco y responsabilidad civil incluidos piloto y 4 pasajeros, seguro de responsabilidad civil por USD 10,000,000.00, permisos requeridos pos la autoridad aeronáutica y todos los gastos requeridos para la operación de la aeronave”.

“Por lo antes expuesto el Comité de Compras dictamina procedente el llevar a cabo la contratación del servicio de un Helicóptero Bell 206 Jet Ranger III,… por un monto de hasta $2,784,000.00, cantidad que incluye el Impuesto al Valor Agregado…, seguro de casco y responsabilidad civil incluidos piloto y 4 pasajeros, seguro de responsabilidad civil por USD 10,000,000.00, permisos requeridos por la autoridad aeronáutica y todos los gastos requeridos para la operación de la aeronave”.

Posterior al dictamen realizado para adjudicar de manera directa el citado arrendamiento, se celebró el 16 de diciembre de 2016 el Contrato de Prestación de Servicios N° AD215/16 entre la moral, en la cual fungió como Representante Legal y Socia la (Nombre propio de tercero) y el Municipio, siendo los firmantes por parte de este Ente, la Oficial Mayor, Tesorero Municipal, Director de Seguridad Pública Municipal, Regidor Presidente de la Comisión de Hacienda y Planeación del H. Ayuntamiento de Chihuahua, mediante el cual se pacta un servicio mínimo de 10 (Diez) horas de vuelo y un máximo de 100 (Cien) horas de vuelo de la citada aeronave, a razón de $22,698.22 IVA incluido por hora, con un plazo de duración del 16 de diciembre de 2016 y el 16 de febrero de 2017.

Asimismo, cabe mencionar que en el contrato referido, es establece entre otros lo siguiente:

ANTECEDENTES

“II. Con fecha 01 de diciembre de 2016, se llevó a cabo la Vigésima Sesión Extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Chihuahua, en el seno de la cual, entre otros asuntos, se autorizó la adjudicación directa sobre el servicio de Helicóptero Bell 206 Jet Ranger III,… seguro de casco y responsabilidad civil incluyendo piloto y 3 pasajeros, seguro se responsabilidad civil por USD $5,000,000.00 (cinco Millones de Dólares),…”

DECLARACIONES

“II. Declara el PRESTADOR, por conducto de su representante legal, y bajo protesta de decir verdad, que:

2. Que la (Nombre propio de tercero), cuenta con las facultades necesarias y suficientes a fin de suscribir el presente acto jurídico, según consta en la Escritura Pública número 7,465 de fecha 28 de enero de 2003…; documento mediante el cual se protocolizan las Actas de Asamblea General Ordinaria de

CORIA CONTROLADA

Accionistas celebrado el 10 de enero de 2002 y catorce de enero de 2003 en la cuales entre otras cosas se designó un nuevo Administrador único a quien se le confiere Poder General para Pleitos y Cobranzas, Actos de Administración y de Dominio;…"

Por lo que derivado del soporte documental analizado, se determina lo siguiente

OBSERVACIÓN 077

Como se puede apreciar en el dictamen de adjudicación emitido por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua del 01 de diciembre de 2016, según consta en la Sesión Extraordinaria N° 20/16, se autorizó un seguro de casco y de responsabilidad civil por USD 10,000,000.00 (diez millones de dólares), sin embargo se observa que a la firma del contrato N° AD2015/16 celebrado el 16 de diciembre de 2016, se pactó por un valor menor, siendo este por la cantidad de 5,000,000.00 USD (cinco millones de dólares), por lo que se incumple con el acuerdo tomado por el Comité de Compras, en relación con los artículos 28 fracciones II, VI, VIII, 59 segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, derivado de haber modificado la disposición del Comité de Compras en el contrato celebrado.

En relación con los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX, 64 fracciones XI y XIII y 66 fracciones VII y XV, estas del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, mismas que establecen como obligación en primera instancia del Presidente Municipal de establecer los procedimientos técnicos para la administración de la Hacienda Pública, del segundo respecto del Tesorero Municipal de intervenir en los contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, y el terceo del Oficial Mayor que consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 077:

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que si bien es cierto, en la redacción del Dictamen del Comité de Compras se asentó que el proveedor debería contar entre otros requisitos, con seguro de casco y responsabilidad civil incluidos piloto y 4 pasajeros y seguro de responsabilidad civil por USD 10,000,000.00, sin embargo la Dirección de Seguridad Publica mediante solicitud de contrato, estableció que el monto por el seguro de responsabilidad civil ascendería a la cantidad de USD 5´000,000.00 atendiendo a que únicamente se ampararía un piloto y 3 pasajeros, por lo que en base a lo anterior se determinó reducir el importe del seguro.

Ahora bien es menester enfatizar que en ningún momento la operación de la aeronave quedo sin la debida aseguranza exigida y dictaminada por el Comité de Compras del Municipio de

COPIA CONTROLADA

Chihuahua en su dictamen, ya que las pólizas de garantías se presentaron en tiempo y forma y con la vigencia requerida, amparando en todo momento una posible contingencia en la operación de la aeronave.

Por lo que expuesto resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el contrato suscrito no atendió al monto que dictaminó asegurar el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua.

OBSERVACIÓN 078

Del Contrato de Prestación de Servicios N° AD215/16, se advierte que la (Nombre de empleado o funcionario municipal) Tesorera Municipal, tiene parentesco consanguíneo en cuarto grado con la (Nombre propio de tercero) representante legal y socia de la moral denominada (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), motivo por el cual estaba imposibilitada a contratar, de lo anterior se advierte contravención a lo que dispone el artículo 42 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que el Ente público se abstendrá de celebrar contrato alguno con las personas físicas o morales en la que el servidor público que intervenga en cualquier forma en la adjudicación del contrato, tenga interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquellas de las que pueda resultar algún beneficio para él, su cónyuge o sus parientes consanguíneos hasta el cuarto grado; así también se incumple con el artículo 16 de la ley antes mencionada que dispone que los actos, contratos y convenios que se celebren o realicen en contravención a lo dispuesto en esa Ley, serán nulos de pleno derecho; de igual manera incumplió con lo establecido en el artículo 23 fracción XIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, misma que dispone la obligación que se tiene como servidor público de excusarse de intervenir, en cualquier forma, en asuntos en los que tenga interés personal, familiar o de negocios.

Derivado de lo anterior el Ente realizó erogaciones a la moral antes mencionada por la cantidad total de $2,244,853.81 que se detallan en el siguiente cuadro:

Nombre	N° de Factura	Fecha Factura	Costo por Hora IVA Incluido	N° de Horas	Importe
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	C - 1342	20/01/2017	$ 22,698.22	52.30	$ 1,187,116.83
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	C - 1345	07/02/2017	22,698.22	25.80	585,614.04
(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	C - 1363	17/02/2017	22,698.22	20.80	472,122.94
			Total	98.90	$ 2,244,853.81

Observando además que el Ente al realizar dichos pagos incumplió con los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados y en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como

COPIA CONTROLADA

justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Lo anterior en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX; 64 fracción IX, XI y XIII y 66 fracciones VII y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el segundo a cargo del Tesorero llevar el control del presupuesto y la contabilidad, así como intervenir en los contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, y el Oficial Mayor la de intervenir en los contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, y el terceo del Oficial Mayor que consiste en intervenir en las adquisiciones de bienes y vigilar que estas se ajusten a las disposiciones legales.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XIII, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 078:

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

Es improcedente la presente observación realizada por dicho Órgano Técnico; toda vez que, entre la C. Tesorera Municipal y la (Nombre propio de tercero), representante legal de la persona moral denominada (Nombre del prestador de bienes y/o servicios); NO EXISTE RELACIÓN DE PARENTESCO DENTRO DEL CUARTO GRADO tal y como erróneamente lo afirma dicho Órgano Técnico, a efecto de sustentar tal aseveración se adjunta a la presente respuesta copia certificada del acta de nacimiento de la (NOMBRE PROPIO DE TERCERO), así como copia certificada del acta de nacimiento de la citada TESORERA MUNICIPAL.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto por los artículos 273, 274 y demás relativos y aplicables del Código Civil del Estado, que a la letra establecen:

273.- Cada generación forma un grado, y la serie de grados constituye lo que se llama línea de parentesco.

274.- La línea es recta o transversal; la recta se compone de la serie de grados entre personas que descienden unas de otras; la transversal se compone de la serie de grados entre personas que sin descender unas de otras, proceden de un progenitor o tronco común.

Por otro lado, tal y como se advierte del artículo 42 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece:

COPIA CONTROLADA

42.- Los entes públicos se abstendrán de recibir propuestas o celebrar contrato alguno en las materias a que se refiere esta Ley, con las personas físicas o morales siguientes:

I. Aquellas en que el servidor público que intervenga en cualquier forma en la adjudicación del contrato, tenga interés personal, familiar o de negocios incluyendo aquellas de las que pueda resultar algún beneficio para él, su cónyuge o sus parientes consanguíneos hasta el cuarto grado, por afinidad, o para terceros con los que tengan relaciones profesionales, laborales o de negocios, o para socios o sociedades de las que el servidor público o las personas antes referidas formen o hayan formado parte. En casos especiales y por razones fundadas, la Función Pública podrá autorizar la celebración del contrato respectivo……"

De conformidad con dicha disposición legal, la C. Tesorera no se encuentra en ninguno de los supuestos contenidos en el mismo; en virtud de que no tiene relación de parentesco con la (Nombre propio de tercero) dentro del cuarto grado consanguíneo, así como tampoco guarda relación profesional, laboral o de negocios con la citada persona física ni con la persona moral denominada (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), que esta representa.

Así mismo, resulta también improcedente la observación realizada por el Órgano Técnico en lo que refiere que el Ente al realizar dichos pagos incumplió con los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados y en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago; lo anterior en virtud de que la contratación del servicio de la renta del helicóptero tuvo como sustento la autorización por el Comité de Compras del Municipio de Chihuahua en sesión celebrada el día 1º de diciembre de 2016, servicio el cual fue brindado en los términos del contrato AD215/16 celebrado el 16 de diciembre de 2016 con la persona moral denominada (NOMBRE DEL PRESTADOR DE BIENES Y/O SERVICIOS); razón por la cual esta Tesorería actuó conforme a derecho y en consecuencia resulta improcedente también tal observación".

COMENTARIO: Se solventa parcialmente, toda vez que se acredita que no existe un parentesco dentro del cuarto grado, sin embargo, si existe un parentesco por lo que el ente debió abstenerse de celebrar el contrato de referencia, ya que el artículo 23 fracción XIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, dispone la obligación, de "Excusarse de intervenir, en cualquier forma, en asuntos en los que tenga interés personal, familiar o de negocios", esto sin delimitar grado de parentesco alguno.

OBSERVACIÓN 079

Del Contrato de Prestación de Servicios N° AD215/16, celebrado con (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), el Ente realizó erogaciones a la moral antes mencionada por la cantidad total de $2,244,853.81; contrato que se adjudicó de manera directa, fundando la excepción a la licitación pública en los artículos 31 fracción II inciso b), 51, y 102 fracción II y Apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, observándose que la excepción se deliberó por dos supuestos, sin acreditar y justificar uno u otro, lo que contraviene los artículos, 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, del que se desprende que para que los entes públicos contraten adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública deben hacerlo a través de

COPIA CONTROLADA

un procedimiento de licitación, ya sea pública o restringida, esta erogación la cual asciende a un importe total de $2,244,853.81, carece de justificación en contravención a lo dispuesto en los artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, los cuales establecen la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, de igual manera se incumple lo establecido en el artículo 68 segundo párrafo de la Ley antes citada, que establece que los actos y contratos relativos a la adquisición o arrendamiento de bienes y servicios deberán ajustarse a las leyes de la materia. Por lo tanto, cualquier acto o contrato que establezca una obligación o genere un gasto con cargo al Presupuesto de Egresos, si se realiza en contravención a dichas leyes, no se considerará legalmente celebrado, incumpliendo los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIX, 64 fracciones IX y XIII y 66 fracciones III y XV; todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera a cargo del Presidente Municipal que consiste en administrar la Hacienda Pública Municipal y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y las demás que le confieren las leyes y reglamentos para el segundo a cargo del Tesorero, de llevar el control del presupuesto y la contabilidad acompañando entre otros, los documentos necesarios para comprobar la conformidad de los gastos con las partidas del presupuesto y la exactitud y la justificación de ellos y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, y para el tercero de adquirir los elementos materiales y servicios requeridos por las dependencias del municipio para el desarrollo de sus funciones.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN 079:

<u>La observación es improcedente.</u> Toda vez que el Ente fiscalizador sin motivar ni fundamentar adecuadamente su observación menciona que no se acreditaron ninguno de los dos supuestos de excepción a la Licitación Pública para el caso concreto que nos ocupa, y que el Municipio de Chihuahua utilizó para dictaminar procedente la excepción a la Licitación Pública, es decir los artículos 31 fracción II inciso b), 51, y 102 fracción II y Apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, quedando el Municipio de Chihuahua en estado de indefensión debido a que el Ente fiscalizador fundamenta parcialmente su observación y sin motivarla en lo absoluto, limitándose a mencionar que no se acredita ni justifica una u otra, sin señalar expresamente que documentos analizó o que parte de dichos documentos incumplen con la normatividad.

Ahora bien, el Municipio de Chihuahua, acredita y justifica cabalmente que las excepciones a la licitación pública utilizadas, soportan perfectamente dicha excepción para la contratación de referencia, ya que si bien es cierto el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos,

COPIA CONTROLADA

Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, vigente en ese momento, a la letra, establece lo siguiente:

Artículo 33. Las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública, por regla general se adjudicarán a través de licitaciones públicas, mediante convocatoria pública, para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobres cerrados, que serán abiertos públicamente, a fin de asegurar al ente público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo que establece la presente Ley.

La misma ley materia de la contratación prevé diversos supuestos de excepción al procedimiento de licitación pública, permitiendo realizar dichas contrataciones al amparo de la referida ley, tal y como lo establecen los artículos 31 fracción II inciso b) y el 102 de dicha Ley, los cuales a la letra establecen:

ARTÍCULO 31. Los entes públicos bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como obra pública, mediante los procedimientos que a continuación se señalan:

V. Por licitación pública;

VI. Por licitación restringida, en los términos y bajo las condiciones que determine el Presupuesto de Egresos respectivo, la que comprenderá:

e) La invitación a cuando menos tres proveedores o contratistas según sea el caso; y

f) LA ADJUDICACIÓN DIRECTA.

ARTÍCULO 102. Los ayuntamientos, dependencias y organismos, bajo su responsabilidad y previo el dictamen del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios o del comité calificador de propuestas, según sea el caso, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública, a través de un procedimiento de licitación restringida o adjudicación directa, cuando:

IX. El contrato sólo pueda celebrarse con una determinada persona por tratarse de derechos exclusivos;

X. Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado o del país, como consecuencia de desastres producidos por fuerza mayor, o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, o cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias o imprevisibles que traigan como consecuencia las eventualidades señaladas;

XI. Se trate de trabajos cuya ejecución requiera de la aplicación de sistemas y procedimientos de tecnología avanzada; y

XII. Se realicen dos licitaciones sin que en ambas se hubiesen recibido proposiciones solventes.

COPIA CONTROLADA

C. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, además podrá seguirse un procedimiento de licitación restringida o adjudicación directa cuando:

XXIII. ***Existan razones justificadas para la adquisición y arrendamiento de bienes de marca determinada;***

XXIV. ***Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos o semiprocesados y, bienes usados. Tratándose de estos últimos, el precio de adquisición no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que practicará una institución de crédito, o especialista en valuación debidamente acreditado ante el Departamento Estatal de Profesiones u otros terceros legítimos para ello conforme a las disposiciones aplicables; [Fracción reformada mediante Decreto No. 573-02 I P.O. publicado en el P.O.E. No. 20 del 8 de marzo del 2003]***

XXV. ***Se trate de adquisición de bienes o servicios de consultoría cuya difusión pudiera afectar al interés público o comprometer información de naturaleza confidencial para el Estado;***

XXVI. ***Se trate de adquisiciones, arrendamientos o servicios cuya contratación se realice con campesinos o grupos urbanos marginados y que la entidad, ayuntamiento u organismo contrate directamente con los mismos o con las personas morales constituidas por ellos;***

XXVII. ***Se trate de adquisiciones de bienes que realicen las entidades, ayuntamientos u organismos, para su comercialización o para someterlos a procesos productivos, en cumplimiento de su objeto o fines propios;***

XXVIII. ***Se trate de servicios de mantenimiento, conservación, restauración y reparación de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos y cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes;***

XXIX. ***Se trate de adquisiciones provenientes de personas físicas o morales que, sin ser proveedores habituales y en razón de encontrarse en estado de liquidación o disolución, o bien, bajo intervención judicial, ofrezcan bienes en condiciones excepcionalmente favorables;***

XXX. ***Se trate de equipo, máquinas, sistemas o programas de cómputo e informáticos, siempre que por cuestiones técnicas o de diseño, sean parte integrante o componentes de los sistemas y equipos con que a su vez ya cuenten las entidades, dependencias, ayuntamientos u organismos y que sean perfectamente compatibles.***

XXXI. ***Cuando no existan por lo menos tres proveedores, arrendadores o prestadores de servicio idóneos, previa investigación del mercado que al efecto se hubiere realizado;***

XXXII. ***Cuando se hubiere rescindido el contrato o pedido respectivo. En este caso, la dependencia, entidad, ayuntamiento u organismo verificará previamente, conforme al criterio de adjudicación que establece la presente ley, si existe otra proposición que***

COPIA CONTROLADA

resulte aceptable, en cuyo caso, el pedido o contrato se celebrará con el proveedor respectivo; y

XXXIII. ***Se trate de servicios profesionales.***

Para los casos previstos en las fracciones anteriores, el contrato se formalizará con el proveedor que cuente con la capacidad de respuesta inmediata y los recursos que sean necesarios.

Lo que evidencia que el Ente Fiscalizador, determinó la ilegalidad de la contratación de referencia, únicamente tomando en cuenta el monto de la misma, sin tomar en cuenta el contexto en el que fue autorizada, los motivos y fundamentos legales que sirvieron de base para su contratación, de conformidad con lo facultado expresamente por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua , por lo que se acredita y justifica que la contratación de referencia, encuadra a la perfección en dichas hipótesis de la Ley, de conformidad con los motivos y justificaciones expresados por la Dirección de Seguridad Pública Municipal, que referencia que dicha contratación se llevará a cabo con la finalidad de llevar a cabo actividades de Protección Civil, búsqueda y rescate, traslado de pacientes en emergencia médica, traslado de valores, supervisión vigilancia, patrullaje entre otros, en razón de que el servicio se Elevara a cabo en acciones de seguridad pública y de protecci6n civil, además de requerir conocimientos profesionales y técnicos para el manejo de este tipo de aeronaves y considerando que el proveedor adjudicado debe contar con certificaciones y autorizaciones par parte de las autoridades en materia de aeronáutica civil, debiendo además incluir los servicios: pilotos y mecánicos con experiencia de forma permanente, pipa configurada para suministrar turbosina, mantenimiento preventivo y correctivo de la aeronave, seguro de casco y responsabilidad civil incluidos pilotos y pasajeros, permisos requeridos por la autoridad aeronáutica y todos los gastos requeridos para la operación de la aeronave. (Se adjunta CD a los Anexos de la Observación 079)

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en ningún momento se contraviene los Artículos 51 y 54 fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, ya que los pagos efectuados por dicho concepto se encuentra justificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, siendo éste el contrato de Prestación de Servicios identificado bajo el número AD215/16 de fecha 16 de Diciembre de 2016 celebrado por el Municipio de Chihuahua y el proveedor (Nombre del prestador de bienes y/o servicios).

El Ente Fiscalizador, en su observación de cuenta, manifiesta que en ningún momento el Municipio de Chihuahua ni acredita ni justifica los supuestos de excepción invocados, pretendiendo sin fundamento, considerar ilegal el contrato de Prestación de Servicio de un mínimo de 10 (Diez) horas de vuelo y un máximo de 100 (Cien) horas de vuelo de un Helicóptero Bell 206 Jet Ranger III, a fin de realizar actividades de Protección Civil, búsqueda y rescate, traslado de pacientes en emergencia médica, traslado de valores, supervisión, vigilancia, patrullaje, entre otros; derivado y formalizado legalmente al amparo del dictamen del Comité de Compras en la sesión de Comité antes referida, quienes en ejercicio de sus facultades contenidas en el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 31 fracción II inciso b), 51 y 102 fracción II y apartado A fracción XI de la misma Ley, la contratación del servicio materia de la observación en comento es totalmente legal y se encuentra debidamente fundada y motivada, por lo que al celebrarse los actos y contratos objeto de la presente observación al amparo de la ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y

COPIA CONTROLADA

Obra Pública del Estado de Chihuahua y con total apego lo establecido por la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico de Estado de Chihuahua, se determina fehacientemente la legalidad de dicha contratación.

Por lo que resulta IMPROCEDENTE E INFUNDADA la observación y por ende, la presunción de daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, ya que en todo momento se ha dado cumplimiento a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que se deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de conformidad con el Articulo 23 de la abrogada Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, abrogada por el H. Congreso del Estado de Chihuahua en la fecha del 14 de Junio de 2018 y el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas aplicable en el Estado de Chihuahua de conformidad con el DECRETO N° LXV/ABLEY/0794/2018 XII P.E., expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua y publicado en el Periódico Oficial del Estado en la fecha del 13 de Junio del año 2018, por medio del cual se abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua publicada en el Periódico Oficial del Estado el 17 de mayo de 1989 y se declara que la Ley General de Responsabilidades Administrativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, será el ordenamiento rector en todo el territorio del Estado en virtud de la abrogación de la Ley Estatal en la materia.

Por lo antes expuesto al debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública causados por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente." la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar

COPIA CONTROLADA

las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no justifica documentalmente las excepciones invocadas de aquellos en los que se realizó dictamen correspondiente, en el cual se fundamentó tal como se realiza en el señalamiento, entre otros en el artículo 102 fracción I, apartado A fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, motivo por el cual, esta adjudicación debió de licitarse de manera pública y con ello obtener las mejores condiciones para el Ente público.

OBSERVACIÓN 080

El objeto del contrato AD215/16 es la contratación del servicio de un Helicóptero Bell 206 Jet Ranger III, a fin de realizar actividades de Protección Civil, incluyendo los servicios de pilotos y mecánicos. Sin embargo y por la naturaleza de lo contratado, esta operación debió llevarse exclusivamente por el servicios de arrendamiento de la aeronave y contratarse por separado los servicios profesionales que prestó el piloto y los mecánicos, esto con la finalidad de que se realizará el registro contable de las operaciones según como lo marca el Plan de Cuentas establecido por el CONAC; lo anterior en inobservancia a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Registro e Integración Presupuestaria, Devengo Contable Revelación Suficiente e Importancia Relativa en relación con los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua; así como también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracción XIV y 64 fracción IX del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 080:

La observación es improcedente. Toda vez que dicha observación es derivada de un criterio del auditor pues como la establecen los artículos 1 y 3 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua definen la naturaleza de una contrato de prestación de servicios los cuales señalan que es la contratación de servicios RELACIONADOS con los bienes muebles cuya prestación genere una obligación de pago para la el ayuntamiento, por lo que la ley establece la naturaleza de dicho contrato por lo que no es atribución del ente fiscalizador establecer la forma del como ejercer el gasto publico si no de la Legislación aplicable la cual no se incumplió pues se realizó procedimiento de Adjudicación Directa cumpliendo con los requisitos establecidos en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, tanto es así que el auditor no realizó observaciones de este tipo. Por lo que el aducir que algo se debió de haber contratado un servicio relacionado con un bien mueble

Entonces la relación que realiza el auditor referente a la información contable y su clasificación es independiente del modo de clasificación.

Así mismo la fundamentación invocada es equivocada al establecer incumplimiento a los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua los cuales ninguno señala lo observado por el auditor, así mismo el Plan de Cuentas establecido por el CONAC en sus aspectos generales señala que el objetivo del Plan es proporcionar al Ente los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, por lo que es una guía para asentar las operaciones no al revés como el auditor erróneamente observa por lo que al inferir que se debió realizar por separado pudiera inferir en solicitar al Municipio que las operaciones se fraccionen, lo cual está expresamente prohibido por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua en su artículo 101.

No omito manifestar que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47, de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley, por lo antes expuesto resulta lo referente a la presunción de daños y perjuicios a la Hacienda Pública por parte de los servidores públicos que intervinieron en los actos de referencia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades

COPIA CONTROLADA

<u>administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, si bien tal como se hace saber por parte del Ente, "la ley establece la naturaleza de dicho contrato por lo que no es atribución del Ente fiscalizador establecer la forma del como ejercer el gasto público", si es obligación del municipio separar las erogaciones efectuadas por el arrendamiento y el servicio profesional prestado, con el fin de contabilizarlo de manera precisa en base a lo establecido por el CONAC.

3) RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO $13,747,561.49

Saldo que corresponde al adeudo del municipio por el Impuesto Sobre la Renta del Personal Subordinado retenido a sus trabajadores por los meses de septiembre a diciembre de 2017, identificado por el Ente como "ISPT Sueldos y Salarios".

OBSERVACIÓN 081

Por lo que refiere a las retenciones de los meses de septiembre a noviembre de 2017, el Ente debió enterar el impuesto retenido a más tardar el día 17 del mes siguiente al que se causa, esto es, el de septiembre en el mes de octubre, y así sucesivamente, motivo por el cual, una vez que enteren dichas

COPIA CONTROLADA

retenciones al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de forma extemporánea en el Ejercicio Fiscal de 2018, el municipio será acreedor de actualizaciones y recargos, por lo que causará un daño a la Hacienda Pública, toda vez que el municipio únicamente debe de calcular, retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta de su personal subordinado, ya sea por asalariados o asalariado o asimilables a salarios.

Por lo que incumple con la obligación de enterarlo a más tardar el día 17 del mes calendario inmediato posterior al de terminación del período de retención o de la recaudación respectiva, tal como lo establece el artículo 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación, en relación con el Capítulo I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que refiere a los Ingresos por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, el cual en su artículo 96 establece que quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual.

Con ello, incumple además al artículo 41 fracción XIV del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, el cual establece la obligación a la Subdirección de Egresos de verificar el cálculo de las retenciones al trabajador por concepto del impuesto al ingreso de las personas físicas, servicio médico y otros conceptos, a fin de que se efectúen con oportunidad los pagos de las mismas a las instituciones u organismos correspondientes; de igual manera en contravención de las obligaciones que al Presidente Municipal y al Tesorero les establecen los artículos 29 fracciones XIV y XXXI, artículo 64 fracciones IX y XI, artículo 66 fracciones II y X; estos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público así como de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, en cuanto al Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto, así como de intervenir en todos los actos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el Municipio, y por último del Oficial Mayor quien se encarga de expedir las órdenes para las erogaciones a cargo del presupuesto, y debe de vigilar el cumplimiento a lo dispuesto de las leyes por asuntos relativos a los empleados al servicio del municipio.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 081:

LA OBSERVACION ES IMPROCEDENTE

El municipio de Chihuahua se encuentra adherido al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, por lo que es sujeto a la participación del 100% de la recaudación obtenida del ISR que se entere efectivamente a la federación de acuerdo a lo siguiente:

Ley de Coordinación Fiscal.

COPIA CONTROLADA

Artículo 3-B.- Las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal participarán al 100% de la recaudación que se obtenga del impuesto sobre la renta que efectivamente se entere a la Federación, correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial del Distrito Federal, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales, siempre que el salario sea efectivamente pagado por los entes mencionados con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales.

Para efectos del párrafo anterior, se considerará la recaudación que se obtenga por el Impuesto sobre la Renta, una vez descontadas las devoluciones por dicho concepto.

Asimismo, para que resulte aplicable lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, las entidades deberán enterar a la Federación el 100% de la retención que deben efectuar del Impuesto sobre la Renta correspondiente a los ingresos por salarios que las entidades paguen con cargo a recursos federales.

Las entidades deberán participar a sus municipios o demarcaciones territoriales, el 100% de la recaudación del impuesto al que se refiere el párrafo primero de este artículo, correspondiente al personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en el municipio o demarcación territorial de que se trate.

Proceso que se describe claramente en la página de internet: sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/documents/entes_publicos/3_b_lcf.pdf del cual se adjunta copia.

A efecto de obtener la citada participación para el Ejercicio Fiscal 2017 y los subsiguientes, el municipio debe cumplir con las disposiciones fiscales vigentes en cuanto a los cálculos y demás requisitos para la determinación y timbrado de la retención de ISR por salarios, como son:

1. Realizar oportunamente y de acuerdo a los calendarios previstos para ello los cálculos y pagos por concepto de servicios personales vía nomina por la totalidad de las percepciones que incluyen los servicios personales con recursos provenientes de Participaciones Federales y Fondo de Aportaciones al Fortalecimiento Municipal en apego a la normatividad aplicable, cumpliendo con las disposiciones fiscales previstas por los artículos 86 fracción v con relación a los artículos 96 y 99 fracción I de la Ley del ISR, , las reglas 2.7.5.1, 2.7.5.2 y 2.7.5.3 de la resolución miscelánea fiscal para el Ejercicio Fiscal 2017, así como 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, acumulando la totalidad de las percepciones obtenidas para cada uno de ellos y realizando las deducciones que corresponden a Impuesto sobre la Renta a cargo de los Servidores Públicos que reciben estos pagos.

2. Verificar en el servicio de administración tributaria (SAT) la totalidad de los RFC (Registro Federal de Contribuyentes) de cada uno de los servidores públicos del municipio a quienes se les efectúan pagos y retenciones por concepto de impuesto sobre la renta.

Para cumplir con este requisito, se ha encontrado que en algunos casos los registros manifestados por los Servidores Públicos y que obran en sus respectivos expedientes laborales carecen de alguno de los elementos necesarios e indispensables para realizar la referida validación o no están debidamente registrados en el SAT, situación que provoca la necesidad de que acudan de manera personal a las oficinas del SAT a realizar las correcciones a

COPIA CONTROLADA

sus registros, misma que por el volumen de personas y problemática particular de cada uno de ellos deriva en ocasiones en la imposibilidad practica por causa de fuerza mayor derivada de un acto de autoridad para realizar la certificación o timbrado de los comprobantes en las condiciones en las que estaban, toda vez que al resultar con errores u omisiones en el RFC, los sistemas de certificación del SAT no permiten el timbrado.

3. Timbrar u obtener los CFDI que acrediten las cantidades pagadas y retenidas por concepto de nómina para cada uno de los servidores públicos a quienes se les realizan, por cada periodo pagado.

Para cumplir con este punto, el municipio debe acatar la publicación de la resoluciónón miscelánea fiscal para el ejercicio 2017 en la que se establecen las reglas para la certificación o timbrado de los CFDI por conceptos de servicios personales o nómina.

En este sentido, se ha hecho necesario también que el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Publica realice la validación de los CFDI por concepto de nómina, que se hubieran pagado con cargo a recursos de FORTASEG, y que además de los requisitos señalados por la resolución miscelánea fiscal deban cumplir con las disposiciones de timbrado para casos de pagos con recursos mixtos o federales, debiendo nuevamente realizar adecuaciones a los sistemas de nómina y timbrado para acatar estas disposiciones.

4. Esta situación derivo en la necesidad de revisar de manera minuciosa y de forma pormenorizada los registros y bases de datos del sistema electrónico con relación a las nóminas y los cálculos a las retenciones realizadas, periodos de aplicación contable, entre otros, a fin de verificar que la información cumpliera con lo establecido por la Ley del ISR y las demás disposiciones fiscales aplicables y vigentes, toda vez que de no hacerlo existe el riesgo de que al presentar información errónea, se pierda la oportunidad de obtener el beneficio del ISR participable, provocando un menoscabo en los ingresos del municipio y por ende reducir la capacidad de aplicar recursos en obras y servicios en beneficio de la comunidad.

Adicionalmente se aclara que:

Los pagos realizados por concepto de entero de retenciones de ISR por sueldos y salarios y honorarios asimilados a salarios han sido justificados y comprobados en los términos de la ley de presupuesto de egresos, contabilidad gubernamental y gasto público del estado de chihuahua, con la documentación original que los ampara los acuses emitidos por el SAT por este concepto y que fue entregada al ente fiscalizador mediante oficio número DC/027/2018, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 081) en apego a lo dispuesto por el artículo 51 de la referida ley:

ARTÍCULO 51. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes."

COMENTARIO: No se solventa, el hecho de que el Municipio se encuentre adherido al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, por lo que es sujeto a la participación del 100% de la

COPIA CONTROLADA

recaudación obtenida del ISR que se entere efectivamente a la federación tal como se hace saber, no implica, ni es permisivo por este Sistema que el municipio haya enterado en forma extemporánea las retenciones que se realizan por el Impuesto sobre la Renta al Personal Subordinado en cada una de los pagos realizados a sus empleados, y que se tiene la obligación de realizarse a más tardar el día 17 del mes calendario inmediato posterior al de terminación del período de retención o de la recaudación respectiva.

Esto en el entendido de que el personal del Ente pudo haber realizado los enteros correspondientes en tiempo y forma ante la autoridad aplicable y con ello omitir causar un demérito a la Hacienda Pública por el pago de actualizaciones y recargos, y posteriormente presentar las declaraciones y acciones complementaras para poder acceder al beneficio del ISR participable.

Así mismo, no se proporciona evidencia documental que acredite que se realizó el entero correspondiente a la fecha de su respuesta, por los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2017.

III.5.10. PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO $26,399,999.26 Y DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO $45,200,002.00

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por $71,600,001.26; analizándose en su totalidad, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos Deudores	Movimientos Acreedores	Universo	Pago de Intereses
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo					
(Nombre de la institución bancaria) (Financiamiento 2012/01)	$ 15,066,666.00	$ 15,066,666.00	$ 15,066,666.00	$ 15,066,666.00 (1	$ 5,272,127.63 (3
(Nombre de la institución bancaria) (Financiamiento)	-	666,666.74	12,000,000.00	11,333,333.26 (2	25,355.56 (3
Otros No Revisados	0.35	0.35	-	-	-
Subtotal	$ 15,066,666.35	$ 15,733,333.09	$ 27,066,666.00	$ 26,399,999.26	$ 5,297,483.19
Deuda Pública a Largo Plazo					
(Nombre de la institución bancaria) (Financiamiento 2012/01)	$ 60,266,668.00	$ 15,066,666.00	$ -	$ 45,200,002.00 (1	$ -
Subtotal	$ 60,266,668.00	$ 15,066,666.00	$ -	$ 45,200,002.00	$ -
Total	$ 75,333,334.35	$ 30,799,999.09	$ 27,066,666.00	$ 71,600,001.26	$ 5,297,483.19

Se verificó que el monto de la deuda se amortizará en base a los contratos celebrados para tal efecto, corroborándose contra los requisitos contables efectuados, asimismo se cotejó que las operaciones de la Deuda Pública cumpliera con lo establecido en la normatividad aplicable.

COMENTARIOS

1) (NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA) (FINANCIAMIENTO 2012/01) $15,066,666.00 Y $45,200,002.00

El saldo total de $60,266,668.00 corresponde al crédito otorgado por la institución bancaria (Nombre de la institución bancaria), el cual se suscribió el 19 de diciembre de 2014 con una vigencia hasta el 28 de diciembre de 2021 por un importe de $100,000,000.00, el cual fue autorizado en el Decreto N° 669/2014,

COPIA CONTROLADA

con la finalidad de reestructurar el Contrato de Apertura de Crédito obtenido el 20 de abril de 2012, a través del contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración con la institución de (Nombre de la institución bancaria), por un monto de $250,000,000.00

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) (NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA) (FINANCIAMIENTO) $11,333,333.26

Crédito otorgado por la institución bancaria denominada (Nombre de la institución bancaria), la cual, presentó la oferta con el costo financiero más bajo, como resultado del proceso competitivo para financiamientos según lo establece el artículo 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, el cual fue celebrado el 19 de Junio de 2017, autorizado mediante acuerdo del H. Ayuntamiento, el día 24 de Mayo de 2017 para la contratación de un Crédito Simple a Corto Plazo, siendo el financiamiento de hasta $155,000,000.00 del cual dispuso un monto de $12,000,000.00 depositado en la cuenta bancaria N° (Número de cuenta bancaria) de (Nombre de la institución bancaria)

Este crédito fue contratado para cubrir necesidades de corto plazo por insuficiencia de liquidez de carácter temporal, teniendo como fuente de pago, ingresos propios mediante garantía Quirografaria, con una vigencia de contrato de 326 días naturales contados a partir de la fecha de su firma, siendo su vencimiento el día 31 de Mayo de 2018, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 30 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Se registró con número de inscripción 02/2017 en el Registro Central de Deuda Pública Estatal, el día 14 de julio de 2017, y posteriormente con fecha 4 de Agosto de 2017, se emite constancia de inscripción emitida por el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios. Dando así cumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

3) (NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA) (FINANCIAMIENTO 2012/01) $5,272,127.63 Y (NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA) $25,355.56

El monto total de $5,297,483.19 corresponde al pago de intereses efectuado por el período sujeto a revisión, derivado de los deuda de los créditos analizados con antelación.

Dicho monto, se encuentra contabilizado en el apartado de Egresos en la cuenta de Intereses de la Deuda Pública.

III.5.11. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO $21,853,391.37

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por la cantidad de $27,046,732.48, analizándose un importe de $21,853,391.37, que representa el 81% del total, y se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Concepto		Universo	Muestra	%
Fondos en Garantía a Corto Plazo		$ 24,088,172.78	$ 21,853,391.37	91 (1
Otros Conceptos No Revisados		2,958,559.70	-	0
	Total	$27,046,732.48	$21,853,391.37	81

Se verifico que los fondos depositados por terceros en cuentas bancarias del Municipio contaran con el respectivo certificado de depósito y que estos posteriormente se aplicaran a la o las cuentas de ingresos correspondientes y/o la devolución a petición del Contribuyente.

COMENTARIOS

1) FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO $21,853,391.97

Este saldo, según establece el Consejo Nacional de Armonización Contable mediante el Plan de Cuentas publicado, debe de representar los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

Dicho esto, la muestra analizada refiere a los Depósitos Constituidos y Aplicados, mismos que fueron realizados por Terceros por conceptos diversos, tales como, “Limpia, Multas Federales, Rastro, Impuesto Predial e Impuesto Sobre Traslación de Dominio”, siendo integrado el monto como sigue:

COPIA CONTROLADA

Ejercicio Fiscal de Origen	N° Total de Operaciones	Saldo por Ejercicio Fiscal
Años 2003 al 2016		
2003	127	$ 98,471.98
2004	354	336,519.53
2005	302	176,064.68
2006	331	376,960.03
2007	439	497,832.64
2008	500	376,164.23
2009	270	262,486.79
2010	234	140,218.25
2011	177	388,065.72
2012	185	1,815,112.73
2013	171	2,126,339.26
2014	732	3,244,818.62
2015	136	552,594.27
2016	138	662,623.45
Subtotal	4,096	$ 11,054,272.18 (a
Año 2017		
2017	648	$ 10,799,119.39
Subtotal	648	$ 10,799,119.39
Total	4,744	$ 21,853,391.57

OBSERVACIÓN 082

a) Existen un total de 4,096 operaciones correspondientes a los ejercicios fiscales 2003 al 2016; por un monto total de $11,054,272.18, el cual se debe de analizar, identificar y en su caso reclasificar, o bien efectuar los ajustes pertinentes en la contabilidad, con el fin de que los estados financieros muestren la situación real del Ente, al no hacerlo se incumple con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados “Revelación Suficiente”, el cual tiene como finalidad que los estados financieros muestren amplia y claramente los resultados y la situación financiera del Ente público e “Importancia Relativa”, en relación con los artículos 2, 7, 9, 22, 33, 34 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la misma forma se contraviene a lo dispuesto en los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

COPIA CONTROLADA

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 082:

LAS OBSERVACIONES SON IMPROCEDENTES

Son improcedentes las presentes observaciones realizadas por dicho Órgano Técnico, en virtud de que tal y como es de explorado derecho los depósitos en garantía equivalen a dinero en efectivo, tal y como lo dispone el artículo 267 de la Ley de Títulos y Operaciones de Crédito que a la letra establece:

Artículo 267.- El depósito de una suma determinada de dinero en moneda nacional o en divisas o monedas extranjeras, transfiere la propiedad al depositario y lo obliga a restituir la suma depositada en la misma especie.

Por lo anterior se confirma que los saldos se encuentran identificados tal como se muestran en cuadro anexo a su observación relativo a Pasivos a corto plazo

En cuanto a la reclasificación o ajustes pertinentes en la contabilidad se realizaran al momento que se de la reclamación de los interesados

Por lo anterior, legalmente no es posible proceder a la cancelación de los citados depósitos en garantía hasta en tanto no sean reclamados por parte de los interesados".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente acepta la observación, no mostrando la cuenta fondos que tengan un plazo menor o igual a doce meses.

III.5.12. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO $7,769,231.11

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta refleja un saldo por la cantidad de $9,026,193.74; analizándose un importe de $7,769,231.11 que representa el 86% del total, mismo que se integra de la siguiente manera:

COPIA CONTROLADA

Concepto	N° de Cuenta	Importe	
Aportación tripartita techumbre	21991010053	$ 3,502,589.90	(a
Techumbre 2013	21991010028	1,742,094.88	(c
Centro de Desarrollo Integral	21991010030	1,280,556.92	(c
Reintegros Oficialia Mayor	21991010042	953,698.74	(d
Reintegros Tesorería	21991010040	726,030.05	(d
Electrificación 2010	21991010045	612,272.73	(c
Instituto de red de alumbrado	21991010029	526,001.31	(c
Techumbre 2012	21991010025	508,577.23	(c
Reintegros Dirección de Planeación	21991010040	408,445.47	(d
Electrificación 2009	21991010044	245,181.00	(c
Aportación vigilancia	21991010031	182,035.66	(c
Programas horas máquina	21991010014	113,766.61	(c
Fideicomiso mercados	21991010052	99,972.24	(c
Techumbre 2014	21991010007	75,333.89	(c
	Subtotal	$ 10,976,556.63	
Saldos de Naturaleza Contraria			
Aportaciones programas federales	21991010035	$ (3,168,022.52)	(b
Aportación (Nombre del acreedor) programa	21991010050	(39,303.00)	(c
	Subtotal	$ (3,207,325.52)	
	Total	$ 7,769,231.11	

Se revisó el origen, concepto y antigüedad; así como el soporte documental que valide el registro contable.

COMENTARIOS

a) APORTACIÓN TRIPARTITA TECHUMBRE $3,502,589.90

Importe que corresponde a las aportaciones otorgadas por distintas escuelas del Municipio, para llevar a cabo la construcción de techumbres, mismas que serán ejercidas durante el Ejercicio Fiscal de 2018.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

b) APORTACIONES PROGRAMAS FEDERALES $(3,168,022.52)

Saldo de naturaleza contraria que se originó por la entrega de los certificados de ingresos N° 3314211 y N° 3314212 por las cantidades de $1,583,721.00 cada uno, registrados mediante la póliza de diario N° CONTA-29-DIC-17 de misma fecha, que se realizan para poder recibir los recursos, por el concepto de la segunda y tercera ministración de los recursos del Fondo Minero, a la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, importes que fueron recibidos en el mes de enero de 2018, corrigiendo dicho saldo.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 083

c) VARIOS (10) $5,385,792.47 Y $(39,303.00)

Se determinó que de los saldos por la cantidad total de $5,346,489.47 no tuvieron movimiento alguno durante el Ejercicio Fiscal de 2017, por lo que el municipio deberá llevar a cabo las gestiones de análisis, investigación, y justificación para constatar la veracidad de los saldos reflejados que provienen de ejercicios anteriores presentando su evidencia documental correspondiente.

Lo anterior en contravención del Postulado Básico denominado Revelación Suficiente, el cual establece que los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del Ente público, así como de los artículos 2, párrafo segundo, 22, 33, 34 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los que se desprende, entre otras cosas, que la contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización; así también en inobservancia de las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y las demás que le confieren las leyes y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como lo que establecen los artículos 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 182 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

"RESPUESTA A LA OBSERVACION 083:

LAS OBSERVACIONES SON IMPROCEDENTES

Son improcedentes las presentes observaciones realizadas por dicho Órgano Técnico, en virtud de que tal y como es de explorado derecho los depósitos en garantía equivalen a dinero en efectivo, tal y como lo dispone el artículo 267 de la Ley de Títulos y Operaciones de Crédito que a la letra establece:

Artículo 267.- El depósito de una suma determinada de dinero en moneda nacional o en divisas o monedas extranjeras, transfiere la propiedad al depositario y lo obliga a restituir la suma depositada en la misma especie.

COPIA CONTROLADA

Por lo anterior se confirma que los saldos se encuentran identificados tal como se muestran en cuadro anexo a su observación relativo a Pasivos a corto plazo

En cuanto a la reclasificación o ajustes pertinentes en la contabilidad se realizaran al momento que se de la reclamación de los interesados

Por lo anterior, legalmente no es posible proceder a la cancelación de los citados depósitos en garantía hasta en tanto no sean reclamados por parte de los interesados".

COMENTARIO: No se solventa, no anexa evidencia documental que acredite que los saldos señalados se refieren a, "depósitos en garantía", tal como se cita en el último párrafo de su respuesta, no justifican su origen, ni soportan que efectivamente corresponda a adeudos por parte del municipio; además de no dar respuesta al motivo por el cual se presenta un saldo de naturaleza contraria en la cuenta.

COMENTARIO

d) REINTEGROS TESORERÍA, OFICIALÍA MAYOR Y DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN $2,088,174.26

Cantidades que se refieren a los reintegros realizados por Oficialía Mayor, Tesorería y la Dirección de Planeación por diversos conceptos, tales como devoluciones de viáticos, estimaciones de obras, reembolsos de caja, cancelaciones de adquisiciones, etc., mimas que se están reclasificando durante el ejercicio de 2018.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.5.13. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo por la cantidad de $390,151,177.09, de la cual se analizaron diversos movimientos deudores y acreedores, según se enuncia a continuación:

Concepto	Importe	Muestra	%
Saldo inicial al 01/01/2017	$ 294,324,582.14		
Movimientos Deudores	583,334,723.32	$177,715,739.24	30
Movimientos Acreedores	679,161,318.27	298,872,859.97	44
Saldo final al 31/12/2017	$ 390,151,177.09		

Se revisó el origen, concepto y antigüedad; así como el soporte documental que valide el registro contable.

COPIA CONTROLADA

COMENTARIOS

1) MOVIMIENTOS DEUDORES $177,715,739.24

Importe que corresponde a la reclasificación realizada de la cuenta contable de Obras en Proceso, derivado de haber sido finiquitadas y corresponder a ejercicios anteriores al sujeto a revisión, según documento contable ubicado en el lote Conta-30jun17-19.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

2) MOVIMIENTOS ACREEDORES $298,872,859.97

Monto que se origina de la reclasificación del Resultado de Ejercicio 2016, y que se afecta al inicio del siguiente ejercicio, según póliza lote CONTA-31ENE17-08.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

V. AUDITORÍAS EXTERNAS

Con el propósito de conocer los resultados de las auditorías externas realizadas al municipio de Chihuahua por el Ejercicio Fiscal de 2017, se solicitó mediante oficio N° AECF-062/2018 informara al respecto, haciendo saber que a la fecha de la respuesta el 21 de marzo de 2018 se tiene lo siguiente:

Por parte de la Auditoría Superior de la Federación, se encuentra en proceso las auditorías a los recursos del FORTALECE, FORTASEG (Federal) y FORTASEG Coparticipación.

Asimismo, la Función Pública se encuentra en proceso con la auditoria de los Proyectos de Desarrollo Regional y Fondo Minero.

Por último del (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), se hace saber que realiza auditorias mensuales, de las cuales se anexan los cortes mensuales de ingresos y egresos de enero a diciembre de 2017, en los que se manifiesta la Opinión del prestador de servicios, misma que establece lo siguiente: “En nuestra opinión, el estado de Movimientos de Ingresos y Egresos presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes los Ingresos y los Egresos del Municipio de Chihuahua (período que abarca la opinión) de conformidad con las políticas contables indicadas…”.

COPIA CONTROLADA

V. RESUMEN DE OBSERVACIONES

Concepto	Total Observaciones	Total observaciones No Solventadas
Estados Financieros	1	1
Ingresos	8	4
Egresos	50	33
Obra Pública	2	2
Cuentas de Balance	22	16
Totales	83	56

El cuadro que antecede es un resumen de observaciones, el cual refleja la situación en la que el Ente se encontró durante el ejercicio 2017, por lo que de la muestra seleccionada se determinaron un total de 83 observaciones, de las cuales 56 no fueron solventadas al momento de su contestación, lo que representa el 67% del total sin aclarar, se consideran que, existen deficiencias, en las obligaciones del Ente fiscalizado, en las áreas programación, presupuestación, ejercicios del gasto, recaudación de ingresos, asimismo, no se apegaron a los principios de eficiencia, eficacia, economía, honradez, racionalidad, austeridad, control, rendición de cuentas, como se observó en lo largo de este informe, por lo que se considera incoar los procedimientos administrativos, civiles y/o penales, según corresponda.

(Nombre del funcionario)
Auditor Especial de Cumplimiento Financiero I

COPIA CONTROLADA

CAPÍTULO II.- AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

I.- INTRODUCCIÓN

Hacer una revisión selectiva de las obras llevadas a cabo con recursos públicos, verificando que:

La ejecución de la obra sea acorde a los términos establecidos, tanto por administración directa como en los contratos de obra pública celebrados, en cuanto a precio, cantidad, calidad y tiempo de ejecución; los conceptos de obra pagados estén efectivamente ejecutados; y los expedientes de obra se encuentren integrados con la documentación de acuerdo a la normatividad aplicable.

II.- OBJETIVOS GENERALES

Auditar la Cuenta Pública que rinden los entes fiscalizables, vigilando que el uso de los recursos públicos sea eficiente, transparente y veraz para comprobar que la aplicación de estos en la obra pública se haya efectuado de manera correcta, oportuna y para los fines que fueron asignados.

Requerir a los entes fiscalizables la información necesaria para comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de las obras públicas se hayan realizado conforme a la normatividad aplicable.

II.1.- ALCANCE

El alcance de los propósitos de esta auditoría está limitado por la naturaleza oculta de algunos elementos de obra, la calidad de los materiales utilizados y la falta de datos para determinar su cuantificación.

III.- PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN

Se calculó mediante observación, verificación y revisión física el costo de la obra ejecutada, aplicando a los volúmenes calculados precios que se consideraron apropiados a la zona y/o a los contratados.

III.1.- FONDOS O PROGRAMAS

	Fondo o Programa	Total Ejercido	Revisado	Alcance (%)	
III.1.1.-	Programa de Desarrollo Regional	$ 39,882,043.09	$ 28,700,939.83	72	
III.1.2.-	Programa de Desarrollo - Coordinación con Municipios	49,582,885.21	43,585,962.75	88	
III.1.3.-	Programa de Inversión Directa	243,358,485.57	89,765,566.54	37	(1
III.1.4.-	Programa de Fortalecimiento Financiero	19,999,997.59	19,999,997.61	100	
	Total	$ 352,823,411.46	$ 182,052,466.73	52	

1) El importe revisado de $89,765,566.54 se compone de un importe de $50,617,419.45 analizado en el apartado de Programa de Inversión Directa y un importe de $39,148,147.09 analizado en el apartado del Programa Desarrollo - Coordinación con Municipios.

COPIA CONTROLADA

Las obras seleccionadas para su revisión se describen a continuación en cada uno de los Fondos o Programas:

III.1.1.- PROGRAMA DE DESARROLLO REGIONAL

Nº de Obra	Nombre de la obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
III.1.1.1.-	Rehabilitación de concreto hidráulico en la Vialidad Sacramento entre la Av. Juárez y la Vialidad Los Nogales	$ 4,337,222.33	$ 4,337,215.40	100
III.1.1.2.-	Rehabilitación y construcción del complejo deportivo Luis Fuentes Molinar	3,287,295.56	3,287,295.56	100
III.1.1.3.-	Pavimentación de calles en la Colonia Revolución Sector 3	2,271,750.30	2,271,750.30	100
III.1.1.4.-	Pavimentación de calles en la Colonia Revolución Sector 4	1,861,396.90	1,861,396.90	100
III.1.1.5.-	Pavimentación de calles en la Colonia Revolución en tramos discontinuos	2,710,930.59	2,710,930.59	100
III.1.1.6.-	Pavimentación de la Calle Salvador Díaz y la Calle Centauro del Norte en la Colonia Revolución	3,045,922.20	3,045,922.20	100
III.1.1.7.-	Remodelación del Campo de Futbol Centauros	3,403,483.28	3,400,865.52	100
III.1.1.8.-	Ampliación de un carril por sentido en la Av. La Cantera en el cruce con la Av. Misión del Bosque	7,785,563.36	7,785,563.36	100
	Total	$ 28,703,564.52	$ 28,700,939.83	

III.1.1.1.- REHABILITACIÓN DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA VIALIDAD SACRAMENTO ENTRE LA AV. JUÁREZ Y LA VIALIDAD LOS NOGALES



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$4,337,222.33
Monto ejercido:	$4,337,215.40

COPIA CONTROLADA

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0054 del 24 de abril de 2017 por un monto de $4,337,222.33, para beneficiar a 20,000 habitantes con la reposición de 4,074 m^2 de pavimento de concreto hidráulico MR= 50 kg/cm^2 de 22 cm de espesor en áreas parciales en la Vialidad Sacramento; incluye entre otros, demolición de losa existente, excavaciones, retiro de material, compactación del terreno expuesto, capa filtrante de piedra de río o triturada de 3 '' de diámetro máximo y base de 25 cm de espesor.

Se celebró contrato de obra pública número 133/2017 el 25 de agosto de 2017 por un importe de $3,703,443.67, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio adicional el 17 de noviembre de 2017 por un importe de $633,778.66, resultando un monto total contratado de $4,337,222.33; habiéndose ejercido un importe de $4,337,215.40, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 a la 9.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIÓN 001

Existe una diferencia de $640,763.86 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoría Superior		Diferencia		
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	
1	Reposición de pavimento de concreto en áreas parciales	m^2	$ 790.32	4,073.52	$ 3,219,384.33	3,445.03	$ 2,722,676.11	628.49	$ 496,708.22	(1
2	Excavación de capa bajo la capa de base existente	m^2	26.97	4,073.39	109,859.33	3,445.03	92,912.46	628.36	16,946.87	(1
3	Capa filtrante de piedra de río o triturada de 3" de diámetro	m^2	61.62	4,073.52	251,010.30	3,445.03	212,282.75	628.49	38,727.55	(1
								Diferencia	$ 552,382.64	
								16% IVA	88,381.22	
								Total	$ 640,763.86	

1) Volumen pagado mayor a lo ejecutado.

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados y los realmente ejecutados, por la cantidad de $640,763.86, lo que contraviene el artículo 66 fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del que se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, por lo que no debió haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos, así mismo denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 53 y 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 113 fracción IX del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que las estimaciones deben corresponder a trabajos que ya han sido ejecutados. Asimismo se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras

COPIA CONTROLADA

Públicas les imponen los artículos 29 fracción XVI, 64 fracción XI y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera, en ejercer el presupuesto de egresos por conducto de la dependencia correspondiente, la segunda en intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el municipio y la tercera, en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Su observación es improcedente ya que con respecto a la diferencia que se menciona entre el gasto efectuado por el Municipio de Chihuahua y el costo determinado por la Auditoria Superior en donde se indica que se Pagó un volumen mayor de 628.49 m2 y un importe de $640,763.86, el Municipio se encuentra en un estado de Indefensión ya que no se proporciona los elementos de medidas o levantamiento realizado por la Auditoría Superior con la finalidad de conciliar y comparar los volúmenes pagados con los obtenidos por la Auditoria Superior, ya que de acuerdo a las estimaciones realizadas la cantidad de metros cuadrados ejecutados corresponden a lo pagado. Se anexa tabla con la información de las losas reparadas, donde se indica el número de losa, su ubicación, sentido del cuerpo, carril, largo, ancho y área. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 001).

En Vista de lo antes mencionado se considera que el Municipio de Chihuahua no incurrió en ningún pago en volumen e importe menor de lo ejecutado.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades

COPIA CONTROLADA

administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, derivado de la inspección física realizada por el personal de la Auditoría Superior del Estado a la obra observada, se desprende que la diferencia de $640,763.86 ha sido subsanada, tomando en cuenta la documentación adjunta consistente en una tabla con la información de las losas reparadas, donde se indica el número de losa, su ubicación, sentido del cuerpo, carril, largo, ancho y área; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIONES APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 002

El Ente no proporcionó las normas de calidad, en contravención al artículo 24 párrafo IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del que se desprende la obligación de formularlos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona las normas de calidad porque anexan las especificaciones particulares que las contienen, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Su observación es improcedente, ya que las Especificaciones Particulares y Generales y Trabajos por ejecutar se hace referencia de la Normatividad que se debe de cumplir en la ejecución de los trabajos objeto de cada contrato, en donde dichas especificaciones fueron proporcionadas en oficio numero D/0812/2018 del día 28 de Marzo del 2018 el cual se anexa, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 002) así mismo se anexan las Especificaciones Particulares y Generales y Trabajos por Ejecutar indicando la Normatividad que se debe de cumplir en este contrato las cuales se extraen del paquete de Concurso con No. De Licitación LO-808019998-E10-2017 las cuales se encuentran foliadas del No. 218 al No. 232 firmadas por la Empresa Contratista, información que no fue considerada por el auditor, así mismo dichas normas y especificaciones fueron proporcionadas a todos los licitantes, lo cual le permitió al licitante ganador preparar una proposición solvente y ejecutar los trabajos y las normas de calidad cumpliendo con lo contemplado en el artículo 24 párrafo IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que

COPIA CONTROLADA

deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. ***No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.***

2. ***No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.***

3. ***No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.***

4. ***No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".***

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa las especificaciones particulares y generales de los trabajos por ejecutar, las cuales contienen las normas de calidad; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 003

El Ente no proporcionó el proyecto de la obra, en contravención al artículo 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del que se desprende la obligación de formularlos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que si proporciona el proyecto, sin embargo anexa un croquis de localización obtenido del plano de la Ciudad de Chihuahua, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Su observación es improcedente ya que la conservación y rehabilitación, no dependen de un proyecto ejecutivo ya que solo consiste en dar rehabilitación y reparación a las losas dañadas que se encuentren en malas condiciones, se hace mención que se proporcionó en oficio numero

COPIA CONTROLADA

D/0812/2018 del día 28 de Marzo del 2018 el cual se anexa, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 003) una planta de ubicación de las losas a Rehabilitar y una sección transversal donde se indica las características de las losas considerando un espesor de 22.0 cm de losa de concreto hidráulico, 25.0 cm de base hidráulica, 50.0 cm de material de pedraplen en donde dichas losas tienen anchos y longitudes variables, así mismo se anexan la planta y sección transversal y relación con la ubicación y características e información de las losas que se rehabilitaran. Se hace mención que se consideraron dos tipos de criterios para la rehabilitación de las losas dañadas por parte del (Nombre de empleado o funcionario municipal) Director de Obras Públicas Municipales los cuales consisten en los siguiente: Criterio No. 1 cuando se presenta en la losa un hundimiento vertical mayor de 1.5 pulgadas y un agrietamiento transversal y longitudinal dentro de la superficie de rodamiento. Criterio No. 2 en donde solo una área mínima de la totalidad de la losa se encuentra dañada siendo tramos de 1.0 m a 3.0 m de longitud, realizando un corte transversal para la rehabilitación del área dañada, tomando en cuenta el Criterio No. 1. Así mismo se le hace de conocimiento al auditor que el mismo artículo 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, señala que se exceptúan de dicho requisito las obras consistente en reparación y las que no sean posibles precisar su alcance, lo cual les lógico de mencionar, pues como bien se le indico al auditor dichas losas tienen anchos y longitudes variables, lo cual da cumplimiento con el artículo 24 en relación con el 42 de la Ley en comento.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y

COPIA CONTROLADA

aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que los planos que adjuntan son ilegibles, ya que se presentan en tamaño carta, no siendo este el tamaño adecuado para su interpretación. Asimismo, el Ente refiere en su respuesta que el artículo 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, señala que se exceptúan de contar con proyecto en las obras consistentes en reparación y las que no sean posibles precisar su alcance, en relación al artículo 42 de la misma ley, sin embargo el artículo 24 menciona que en el caso de obras públicas de gran complejidad, se cuente con un avance en el desarrollo de los estudios y proyectos, especificaciones de construcción, normas de calidad y el programa de ejecución que permita a los licitantes preparar una proposición solvente y ejecutar los trabajos hasta su conclusión en forma ininterrumpida, en concordancia con el programa de ejecución convenido. Se exceptúa de lo anterior, los casos a que se refieren las fracciones II, V y VIII, salvo los trabajos de mantenimiento, del artículo 42 de esta ley, el que establece, que las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar obras públicas o servicios relacionados con las mismas, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, no siendo este el caso ya que la obra se adjudicó por el procedimiento de licitación pública.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto

COPIA CONTROLADA

de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 004

El Ente auditado no dio cumplimiento al artículo 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, en virtud que no cuenta con los planos correspondientes que se habían de entregar a la unidad que debe operar la obra realizada, así como al artículo 113 fracción XIV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, la cual establece al Residente de Obra la obligación de verificar la correcta conclusión de los trabajos, debiendo vigilar que el área requirente reciba oportunamente los planos, manuales e instructivos de operación y mantenimiento, así como los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública. Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que si proporciona los planos actualizados, sin embargo anexa un croquis de localización obtenido del plano de la ciudad de Chihuahua, esto mediante oficio número D/0218/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Su observación es improcedente, ya que el mismo Municipio quien da operación y mantenimiento de la obra en cuestión, se anexa la planta de ubicación de las losas, secciones o cortes transversales mostrando los trabajos realizados proporcionada por la Empresa Contratista, reporte fotográfico del proceso realizado en la construcción y la comparativa del antes y después de algunas losas reparadas. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 004). Esta información se proporcionó al área de mantenimiento vial quien es el que se encarga de

COPIA CONTROLADA

operar y mantener esta vialidad la cual pertenece a la misma Dirección de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, por lo cual se cumple a cabalidad con el artículo 68 de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas toda vez que la misma dependencia vigila que el inmueble se encuentre en condiciones de operación

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

COPIA CONTROLADA

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que los planos que se adjuntan son ilegibles ya que se presentan en tamaño carta, no siendo este el tamaño adecuado para su interpretación.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.1.2.- REHABILITACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DEL COMPLEJO DEPORTIVO LUIS FUENTES MOLINAR



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,287,295.55
Monto ejercido:	$3,287,295.56

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0043 del 24 de abril de 2017 por un monto de $3,287,295.56, para beneficiar a 3,000 habitantes con la rehabilitación y construcción del complejo deportivo con una superficie de 3,916 m^2; incluye entre otros, trazo y nivelación, suministro y tendido de 2,167 m^2 de arcilla natural de 15 cm de espesor, dos postes circulares de 20 m de altura, suministro e instalación de 2,292 m^2 de pasto sintético, dos luminarias Sled XT, ampliación de gradas con una longitud de 108 m y 32 m^2 de techumbre metálica.

Se celebró contrato de obra pública número 155/2017 el 27 de septiembre de 2017 por un importe de $2,502,901.07, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio adicional el 13 de noviembre de 2017 por un importe de $784,394.48, resultando un monto total contratado de $3,287,295.55; habiéndose

"El contenido del presente Informe Técnico de Resultados no tiene el carácter de definitivo hasta en tanto no sea dictaminado por el H. Congreso del Estado de Chihuahua"

CONTROLADA

ejercido un monto de $3,287,295.56, correspondiente al pago del anticipo, las estimaciones número 1 2 y 3, y la estimación número 1 del convenio.

La obra se encuentra terminada y operando

OBSERVACIÓN 005

Existe una diferencia de $13,278.05 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoría Superior		Diferencia	
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
2.01	Suministro e instalación de pasto sintético	m^2	$ 427.91	2,292.00	$ 980,769.72	2,265.25	$ 969,323.13	26.75	$ 11,446.59 (1
								Diferencia	$ 11,446.59
								16% IVA	1,831.45
								Total	$ 13,278.05

1) Volumen pagado mayor al ejecutado.

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados y los realmente ejecutados, por la cantidad de $13,278.05, lo que contraviene el artículo 66 fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del que se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, por lo que no debió haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos, así mismo denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 53 y 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 113 fracción IX del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que las estimaciones deben corresponder a trabajos que ya han sido ejecutados. Asimismo se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XVI, 64 fracción XI y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera, en ejercer el presupuesto de egresos por conducto de la dependencia correspondiente, la segunda en intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el municipio y la tercera, en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:
"Se anexa copia del oficio No. 2198/2018 de fecha 23 de julio del año en curso, donde se hace entrega a la Dirección de Planeación y Evaluación de los cheques certificados No. 16798 y 16799 a cargo de la sucursal bancaria (Nombre de la institución bancaria) por la cantidad de $13,278.04 que corresponde a la obra cobrada no ejecutada y $1,278.47 que corresponden a los intereses moratorios, para su reintegro a las cuentas correspondientes (Se adjunta a los Anexos de la Observación 005). Derivado de lo anterior se anexan certificados de ingreso números 3558793 y 3558792 los cuales demuestran que fueron realizados los reintegros a las arcas municipales (Se adjunta a los Anexos de la Observación 005). Así mismo se anexa copia del oficio No. 2217/2018 donde se hace un apercibimiento al residente encargado de la obra. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 005).

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar

COPIA CONTROLADA

las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa las copias de los certificados de pago número 3558793 por un importe de $13,278.00 correspondiente al reintegro por volumen pagado mayor a lo ejecutado y número 3558792 por un importe de $1,278.00 correspondiente a los intereses generados; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.1.3.- PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LA COLONIA REVOLUCIÓN SECTOR 3



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por invitación a tres
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y Operando
Monto contratado:	$2,271,750.30
Monto ejercido	$2,271,750.30

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0054 del 24 de abril de 2017, por un monto de $2,271,750.30, para beneficiar a 400 habitantes con la

"El contenido del presente Informe Técnico de Resultados no tiene el carácter de definitivo hasta en tanto no sea dictaminado por el H. Congreso del Estado de Chihuahua"

1 CONTROLADA

pavimentación de 10,174 m^2 de carpeta asfáltica en la Calle Ramón Córdova entre la Calle Ojinaga y la Calle Camargo, la Calle Cuauhtémoc entre la Calle Hermanos Flores y la Calle Belisario Domínguez, la Calle Guerrero entre la Calle 2 de Octubre y la Calle Hermanos Flores, y la Calle Parral entre la Calle Tecnológico y la Calle Tierra y Libertad; incluye entre otros, corte en cajón de 15 cm de espesor, así como construcción de 108 m de canal para drenaje pluvial.

Se celebró contrato de obra pública número 106/2017 el 18 de agosto de 2017 por un importe de $2,076,971.01, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio modificatorio el 13 de noviembre de 2017 por un importe de $194,779.29, resultando un monto total contratado de $2,271,750.30, habiéndose ejercido en su totalidad.
La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 006

La bitácora de obra electrónica que proporcionó el Ente, se encuentra elaborada posteriormente al período de ejecución pactado en el contrato de obra pública número 106/2017, celebrado el 18 de agosto de 2017, que establece en la Cláusula Tercera como inicio de los trabajos el 21 de agosto de 2017 y término el 07 de enero de 2018, advirtiéndose que la nota de apertura de la bitácora es de fecha del 11 de enero de 2018 y el resto de las notas son posteriores a esta misma fecha, por lo cual no se encuentra elaborada en el periodo de ejecución de los trabajos, como lo establece el artículo 2 fracción VIII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así también en contravención a la obligación que el artículo 113 fracción V del reglamento antes citado le imponen al Residente de Obra, que consiste en abrir la bitácora así como vigilar y llevar por medio de la misma el control de los trabajos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"La observación es improcedente. Toda vez que se le hace de conocimiento al auditor que sí se utilizó una bitácora convencional amparada y apegada a lo dicho en el artículo 123 y 124 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y esta se encuentra en resguardo del residente de obra tal cual lo estipula el artículo 113 fracción V de la misma Ley; para lo cual se anexa una copia de las notas de bitácora convencional de dicho contrato, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 006) mismas que fueron escaneadas e

COPIA CONTROLADA

ingresadas a la bitácora electrónica en la fecha señalada, toda vez que el superintendente de la empresa contratista no contaba con la firma electrónica (FIEL) vigente. Así mismo se anexa copia del oficio emitido por el Director de la Dependencia hacia el residente encargado de la obra, derivado del antecedente generado por esta observación. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 006)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para

COPIA CONTROLADA

satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que en su respuesta informa que utilizo una bitácora de obra convencional, debido a que el superintendente del contratista no contaba con la Firma Electrónica Avanzada (FIEL), sin proporcionar evidencia de la anuencia o permiso por parte de la Secretaría de la Función Pública para la utilización de la bitácora convencional, lo que contraviene a lo establecido en los artículos 46 último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 del reglamento de la ley antes citada, además ingreso estas notas de bitácora convencional en la bitácora electrónica en las fechas señaladas en la observación, por lo cual la bitácora electrónica no se elaboró en el periodo de ejecución de los trabajos.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 007

El Ente no proporcionó la garantía de vicios ocultos, lo cual contraviene lo establecido en el artículo 66 de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del que se desprende la obligación de otorgarla a cargo de quienes celebren los contratos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona la garantía de vicios ocultos, porque se está buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o

COPIA CONTROLADA

perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia de la fianza número 2191402 de fecha 5 de diciembre del 2017, la cual ampara el monto de $195,839.13 equivalente al 10 % del monto ejercido neto del contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 007)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar

COPIA CONTROLADA

las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la fianza de vicios ocultos número 2191402 de fecha 05 de diciembre del 2017; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.1.4.- PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LA COLONIA REVOLUCIÓN SECTOR 4



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por Invitación a tres
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$1,861,396.90
Monto ejercido:	$1,861,396.90

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0054 del 24 de abril de 2017 por un monto de $1,861,396.90, para beneficiar a 400 habitantes con la pavimentación de 10,412 m^2 de carpeta asfáltica en las calles Reforma Urbana entre la Calle Camilo Torres y la Calle Carmen Serdán, la Calle Delicias entre la Calle Carmen Serdán y la Calle Pascual

CONTROLADA

Orozco, la Calle Delicias entre la Calle Tierra y Libertad y la Calle Otilio Montaño, la Calle Unidad Proletaria entre la Calle María Elena Hernández y la Calle Centauro del Norte, y la Calle Reforma Urbana entre la Calle Pascual Orozco y la Calle Tierra y Libertad; incluye entre otros, corte en cajón de 15 cm de espesor, así como la renivelación de cinco pozos de visita.

Se celebró contrato de obra pública número 105/2017 el 18 de agosto de 2017, por un importe de $1,742,633.20, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio modificatorio el 14 de diciembre de 2017, por un importe de $118,763.70, resultando un monto total contratado de $1,861,396.90, habiéndose ejercido en su totalidad.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 008

La bitácora de obra electrónica que proporcionó el Ente, se encuentra elaborada posteriormente al período de ejecución pactado en el contrato de obra pública número 105/2017, celebrado el 18 de agosto de 2017, que establece en la Cláusula Tercera como inicio de los trabajos el 21 de agosto de 2017 y término el 07 de enero de 2018, advirtiéndose que la nota de apertura de la bitácora tiene fecha del 11 de enero de 2018 y así como las demás notas son posteriores a esta misma fecha, por lo cual no se encuentra elaborada en el periodo de ejecución de los trabajos, como lo establece el artículo 2 fracción VIII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así también contravención a la obligación que el artículo 113 fracción V del reglamento antes citado le imponen al Residente de Obra, que consiste en abrir la bitácora así como vigilar y llevar por medio de la misma el control de los trabajos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"La observación es improcedente. Toda vez que se le hace de conocimiento al auditor que si se utilizó una bitácora convencional amparada y apegada a lo dicho en el artículo 123 y 124 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y esta se encuentra en resguardo del residente de obra tal cual lo estipula el artículo 113 fracción V de la misma Ley; para lo cual se anexa una copia de las notas de bitácora convencional de dicho contrato, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 008) mismas que fueron escaneadas e

COPIA CONTROLADA

ingresadas a la bitácora electrónica en la fecha señalada, toda vez que el superintendente de la empresa contratista no contaba con la firma electrónica (FIEL) vigente. Así mismo se anexa copia del oficio emitido por el Director de la Dependencia hacia el residente encargado de la obra, derivado del antecedente generado por esta observación. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 008)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para

COPIA CONTROLADA

satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que en su respuesta informa que utilizo una bitácora de obra convencional, debido a que el superintendente del contratista no contaba con la Firma Electrónica Avanzada (FIEL), sin proporcionar evidencia de la anuencia o permiso por parte de la Secretaría de la Función Pública para la utilización de la bitácora convencional, lo que contraviene a lo establecido en los artículos 46 último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 del reglamento de la ley antes citada, además ingreso estas notas de bitácora convencional en la bitácora electrónica en las fechas señaladas en la observación, por lo cual la bitácora electrónica no se elaboró en el periodo de ejecución de los trabajos.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 009

El Ente no proporcionó la garantía de vicios ocultos, lo cual contraviene lo establecido en el artículo 66 de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del que se desprende la obligación de otorgarla a cargo de quienes celebren los contratos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona la garantía de vicios ocultos, porque se está buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o

COPIA CONTROLADA

perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia de la fianza número 2191393 de fecha 5 de diciembre del 2017, la cual ampara el monto de $160,444.72 equivalente al 10 % del monto ejercido neto del contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 009)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar

COPIA CONTROLADA

las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la fianza de vicios ocultos número 2191393 de fecha 05 de diciembre del 2017; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.1.5.- PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LA COLONIA REVOLUCIÓN EN TRAMOS DISCONTINUOS



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por invitación a tres
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$2,710,930.59
Monto ejercido:	$2,710,930.59

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0054 del 24 de abril de 2017, por un monto de $2,710,930.59, para beneficiar a 400 habitantes con la pavimentación de 15,991 m^2 de carpeta asfáltica en tramos discontinuos de la Calle Córdova entre la

CONTROLADA

Calle Centauro del Norte y la Calle Rodolfo Flores; incluye entre otros, corte en cajón de 15 cm de espesor, así como la renivelación de 13 pozos de visita.

Se celebró contrato de obra pública número 138/2017 el 31 de agosto de 2017, por un importe de $2,639,186.06, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas a la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio modificatorio el 17 de noviembre de 2017, por un importe de $71,744.53, resultando un monto total contratado de $2,710,930.59, habiéndose ejercido en su totalidad.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 010

El Ente no proporcionó el proyecto de obra, en contravención al artículo 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del que se desprende la obligación de formularlo. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona el proyecto, porque se está buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia de los planos de proyecto utilizados para la realización del mismo, los cuales contienen la planta arquitectónica y secciones de las calles a pavimentar, lo cual cumple con lo preceptuado por el artículo 24 de la de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Se adjunta a los Anexos de la Observación 010).

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las

COPIA CONTROLADA

disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de los planos del proyecto y sus secciones respectivas para cada tramo de las calles a pavimentar; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.
OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 011

El Ente no proporcionó la bitácora de obra electrónica, en inobservancia al artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y artículos 2 fracción VIII y 122 de su reglamento, en relación con lo establecido en el artículo 113 fracción V del reglamento antes citado le imponen al Residente de Obra, la cual consiste en abrir la bitácora así como vigilar y llevar por medio de la misma el control de los trabajos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona la bitácora de obra electrónica, porque se está buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

COPIA CONTROLADA

"La observación es improcedente. Toda vez que se le hace de conocimiento al auditor que sí se utilizó una bitácora convencional amparada y apegada a lo dicho en el artículo 123 y 124 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y esta se encuentra en resguardo del residente de obra tal cual lo estipula el artículo 113 fracción V de la misma Ley; para lo cual se anexa una copia de las notas de bitácora convencional de dicho contrato, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 011) mismas que fueron escaneadas e ingresadas a la bitácora electrónica en la fecha señalada, toda vez que el superintendente de la empresa contratista no contaba con la firma electrónica (FIEL) vigente. Así mismo se anexa copia del oficio emitido por el Director de la Dependencia hacia el residente encargado de la obra, derivado del antecedente generado por esta observación (Se adjunta a los Anexos de la Observación 011).

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que en su respuesta informa que utilizo una bitácora de obra convencional y, no anexa la anuencia o permiso por parte de la Secretaría de la Función Pública para la utilización de la bitácora convencional, lo que contraviene a lo establecido en los artículos 46 último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 del reglamento de la ley antes citada.
Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 012

El Ente auditado no dio cumplimiento al artículo 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, en virtud que no cuenta con los planos correspondientes que se tenían que entregar a la unidad que debe operar la obra realizada, así como al artículo 113 fracción XIV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, la cual establece al Residente de Obra la obligación de verificar la correcta conclusión de los trabajos, debiendo vigilar que el área requirente reciba oportunamente los planos, manuales e instructivos de operación y mantenimiento, así como los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona los planos actualizados, porque se están buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras

COPIA CONTROLADA

Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia de los planos finales de la obra en mención, entregados por la empresa contratista al finalizar el contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 012)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

COPIA CONTROLADA

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de los planos de obra terminada; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 013

El Ente no proporcionó la garantía de vicios ocultos, lo cual contraviene lo establecido en el artículo 66 de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del que se desprende la obligación de otorgarla a cargo de quienes celebren los contratos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona la garantía de vicios ocultos, porque se está buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

COPIA CONTROLADA

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia de la fianza número 1966450 de fecha 11 de diciembre del 2017, la cual ampara el monto de $271,029.82 equivalente al 10 % del monto ejercido neto del contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 013)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.
Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas,

COPIA CONTROLADA

misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la fianza de vicios ocultos número 1966450 de fecha 11 de diciembre de 2017; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.1.6. PAVIMENTACIÓN DE LA CALLE SALVADOR DÍAZ Y LA CALLE CENTAURO DEL NORTE EN LA COLONIA REVOLUCIÓN



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por invitación a tres
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y Operando
Monto contratado:	$3,045,922.20
Monto ejercido:	$3,045,922.20

"El contenido del presente Informe Técnico de Resultados no tiene el carácter de definitivo hasta en tanto no sea dictaminado por el H. Congreso del Estado de Chihuahua"

A CONTROLADA

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0054 del 24 de abril de 2017 por un monto de $3,045,922.20, para beneficiar a 400 habitantes con la pavimentación de 18,069 m^2 de carpeta asfáltica en las calles Salvador Díaz entre la Calle Industrias y la Calle América Latina, y la Calle Centauro del Norte entre la Calle Camilo Torres y la Calle Serdán; incluye entre otros, corte en cajón de 15 cm de espesor, así como la renivelación de 20 pozos de visita.

Se celebró contrato de obra pública número 140/2017 el 31 de agosto de 2017, por un importe de $2,750,940.00, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio modificatorio el 17 de noviembre de 2017 por un importe de $294,982.20, resultando un monto total contratado de $3,045,922.20, habiéndose ejercido en su totalidad.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 014

El Ente no proporcionó el proyecto de obra, en contravención al artículo 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del que se desprende la obligación de formularlo. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona el proyecto, porque se está buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa a este documento, copia de los planos de proyecto utilizados para la realización del mismo, los cuales contienen la planta arquitectónica y secciones de las calles a pavimentar. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 014)

COPIA CONTROLADA

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de los planos del proyecto y sus secciones respectivas de cada una de las calles a pavimentar; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 015

El Ente no proporcionó la bitácora de obra electrónica, en inobservancia al artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y artículos 2 fracción VIII y 122 de su reglamento, en relación con lo establecido en el artículo 113 fracción V del reglamento antes citado le imponen al Residente de Obra, la cual consiste en abrir la bitácora así como vigilar y llevar por medio de la misma el control de los trabajos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-091/2018 del 23 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 23 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona la bitácora de obra electrónica, porque se está buscando en el archivo de esta dependencia, esto mediante oficio número D/0812/2018 del 28 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 28 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios, causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

COPIA CONTROLADA

"La observación es improcedente. Toda vez que se le hace de conocimiento al auditor que si se utilizó una bitácora convencional amparada y apegada a lo dicho en el artículo 123 y 124 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y esta se encuentra en resguardo del residente de obra tal cual lo estipula el artículo 113 fracción V de la misma Ley; para lo cual se anexa una copia de las notas de bitácora convencional de dicho contrato, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 015), mismas que fueron escaneadas e ingresadas a la bitácora electrónica en la fecha señalada, toda vez que el superintendente de la empresa contratista no contaba con la firma electrónica (FIEL) vigente. Así mismo se anexa copia del oficio emitido por el Director de la Dependencia hacia el residente encargado de la obra, derivado del antecedente generado por esta observación (Se adjunta a los Anexos de la Observación 015).

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

COPIA CONTROLADA

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que en su respuesta informa que utilizo una bitácora de obra convencional y, no anexa la anuencia o permiso por parte de la Secretaría de la Función Pública para la utilización de la bitácora convencional, lo que contraviene a lo establecido en los artículos 46 último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 del reglamento de la ley antes citada.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.1.7.- REMODELACIÓN DEL CAMPO DE FÚTBOL CENTAUROS



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,403,483.27
Monto ejercido:	$3,400,865.52

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0043 del 24 de abril de 2017, por un monto de $3,403,483.28, para beneficiar a 3,000 habitantes con la

"El contenido del presente Informe Técnico de Resultados no tiene el carácter de definitivo hasta en tanto no sea dictaminado por el H. Congreso del Estado de Chihuahua"

COPIA CONTROLADA

remodelación del campo de fútbol en una superficie de 5,452 m^2; incluye entre otros, trazo y nivelación, riego de impregnación, suministro e instalación de pasto sintético, 818 m^3 de base hidráulica, así como el suministro y colocación de dos porterías.

Se celebró contrato de obra pública número 160/2017 el 10 de octubre de 2017 por un importe de $2,428,251.52, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio adicional el 9 de noviembre de 2017 por un importe de $975,231.75, resultando un monto total contratado de $3,403,483.27, habiéndose ejercido un monto de $3,400,865.52, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 y 2.

La obra se encuentra terminada y operando.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.1.1.8.- AMPLIACIÓN DE UN CARRIL POR SENTIDO EN LA AV. LA CANTERA EN EL CRUCE CON LA AV. MISIÓN DEL BOSQUE



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$7,785,563.35
Monto ejercido	$7,785,563.36

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo Regional, mediante oficio número 2017-PDR17-A-0054 del 24 de abril de 2017 por un importe de $7,785,563.36, para beneficiar a 250,000 habitantes con la ampliación de un carril por sentido en la Av. La Cantera, incluye excavación en cortes y adicionales abajo de la subrasante, suministro, mezclado, tendido y compactado de la capa subrasante formada con material seleccionado de banco, banquetas de concreto hidráulico premezclado f´c= 150 kg/cm^2 con una área de 1,921 m^2, guarniciones de concreto hidráulico simple f'c= 200 kg/cm^2 con una longitud de 2,647 m, 47 m^3 de concreto hidráulico premezclado f'c= 200 kg/cm^2 para cunetas y/o lavaderos pluviales, suministro, formación y compactación base hidráulica, riego de impregnación en una área de 11,542 m^2, riego de liga en una área de 27,263 m^2, tendido y compactado de 1,131 m^3 de concreto asfáltico con mezcla en caliente, así como suministro y colocación de señalamiento.

Se celebró contrato de obra pública número 136/2017 el 23 de agosto de 2017 por un importe de $6,139,947.67, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio adicional el 09 de octubre de 2017 por un importe de $1,645,615.68, resultando un monto total contratado por $7,785,563.35, habiéndose

COPIA CONTROLADA

ejercido un monto de $7,785,563.36, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 a la 5.

La obra se encuentra terminada y operando.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.1.2.- PROGRAMA DE DESARROLLO - COORDINACIÓN CON MUNICIPIOS

N° de Obra	Nombre de la obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Monto Estatal	Monto Inv. Directa	Avance Físico (%)
III.1.2.1.-	Construcción de gaza en el Periférico de la Juventud y la Av. La Cantera	$ 69,770,176.59	$ 69,738,956.33	$ 36,429,782.08	$ 33,309,174.25	100
III.1.2.2.-	Canalización de arroyo y ampliación de la Av. La Cantera en el tramo de la Av. Washington al Periférico de la Juventud	13,002,478.27	12,995,153.51	7,156,180.67	5,838,972.84	100
	Total	$ 82,772,654.86	$ 82,734,109.84	$ 43,585,962.75	$ 39,148,147.09	

III.1.2.1.- CONSTRUCCIÓN DE GAZA EN EL PERIFÉRICO DE LA JUVENTUD Y LA AV. LA CANTERA



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$69,830,322.68
Monto ejercido:	$69,738,956.33

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo – Coordinación con Municipios, mediante oficio número 2017-PRODEM17-A-0015 del 06 de junio de 2017 por un importe de $75,910,480.48, y se cancelaron recursos mediante oficio número 2017-PRODEM17-C-0040 del 29 de diciembre de 2017 por un importe de $6,140,303.89, resultando un monto total aprobado de $69,770,176.59, para beneficiar a 350,000 habitantes con la construcción de un paso superior de 362 m de longitud con un ancho de calzada de 9 m y dos carriles de circulación; incluye entre otros, subestructura de concreto hidráulico reforzado, superestructura a base de tres claros con viga metálica - concreto reforzado de sección

CONTROLADA

compuesta, cinco claros con vigas de concreto presforzadas ASSHTO tipo V, guarniciones de parapeto, así como rampa de salida con muro mecánicamente estabilizado, pavimentación, alumbrado, señalamiento y obra inducida.

Se celebró contrato de obra pública número 057/2017 el 19 de mayo de 2017, por un monto de $69,830,322.68, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $69,738,956.33, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 a la 15.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIÓN 016

Existe una diferencia de $263,752.92 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoría Superior		Diferencia		
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	
24	Suministro y colocación de concreto hidráulico. Estimación 2	m^3	$ 3,262.20	119.33	$ 389,278.33	112.04	$ 365,496.89	7.29	$ 23,781.44	(1
21	Suministro y colocación de concreto hidráulico. Estimación 5	m^3	2,265.28	106.03	240,187.64	93.00	210,671.04	13.03	29,516.60	(1
21	Suministro y colocación de concreto hidráulico. Estimación 11	m^3	2,265.28	68.50	155,171.68	42.00	95,141.76	26.50	60,029.92	(1
22	Suministro y colocación de concreto hidráulico. Estimación 3	m^3	2,265.28	163.08	369,421.86	151.37	342,895.43	11.71	26,526.43	(1
28	Habilitado y colocación de acero de refuerzo. Estimación 11	kg	6.59	4,060.47	26,758.50	3,755.00	24,745.45	305.47	2,013.05	(1
28	Habilitado y colocación de acero de refuerzo. Estimación 12	kg	6.59	3,437.34	22,652.07	2,238.19	14,749.67	1,199.15	7,902.40	(1
28	Habilitado y colocación de acero de refuerzo. Estimación 13	kg	6.59	23,385.81	154,112.49	22,479.00	148,136.61	906.81	5,975.88	(1
34	Suministro y colocación de concreto hidráulico. Estimación 15	m^3	5,434.56	26.77	145,483.17	13.59	73,855.67	13.18	71,627.50	(1
								Diferencia	$ 227,373.21	
								16% IVA	36,379.71	
								Total	$ 263,752.92	

1) Volumen pagado mayor al ejecutado.

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados y los realmente ejecutados, por la cantidad de $263,752.92, lo que contraviene el artículo 54 fracción I de la

COPIA CONTROLADA

Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a compromisos efectivamente devengados, por lo que no debió haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos; así mismo, denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracción VIII del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que el Ente será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas y la recepción de la obra y que en ningún caso podrá el Residente de Obra autorizar el pago de trabajos no ejecutados. Asimismo se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XVI, 64 fracción XI y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera, en ejercer el presupuesto de egresos por conducto de la dependencia correspondiente, la segunda en intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el municipio y la tercera, en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Existe una diferencia de $263,752.92 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoria Superior, tal y como se describe en el siguiente cuadro comparativo.
24 (estimación 2). (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)

Esta dependencia determinó que la volumetría estimada es la correcta de acuerdo a los generadores, dado que el desplante de la zapata se le dio más profundidad con relación al proyecto debido al tipo de terreno inestable y garantizar su mejor comportamiento estructural. Se anexa copia del generador y fotografías del proceso constructivo en las que se observa la altura del muro del estribo. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.

21(estimación No. 5) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)
La zapata del Marco No. 1 se coló contra barranco(terreno natural) debido a los derrumbes que pudieran presentarse por motivo de la excavación dado la inestabilidad de suelo y el peligro latente de dañar la integridad de los trabajadores y el muro del puente adyacente. Por lo cual se remite copia del generador con el volumen realmente ejecutado, Notas de bitácora y fotografías que muestran la ejecución del concepto. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.
21(estimación No. 11) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)
Con relación a las zapatas de los apoyos A y B, se realizaron los trabajos de acuerdo a la revisión No. 2 del proyecto estructural, por lo que se incrementó la volumetría, se anexa generador y

COPIA CONTROLADA

planos de la 2 revisión, así como fotografías. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.
22(estimación No. 3) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)
Que los desplantes de los apoyos Marco 2, 3 pila 4, 5, 6 ,7. Se incrementaron sus longitudes, debido a que la zapata se desplantó a mayor profundidad por las condiciones de instalaciones hidráulicas, sanitarias así como la capacidad natural del suelo. Se adjunta generadores, Notas de bitácora y fotografías. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.
28(estimación No. 11) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)
Con relación al acero de refuerzo de las zapatas de los apoyos A y B, se realizaron los trabajos de acuerdo a la revisión No. 2 del proyecto estructural, por lo que se incrementó la volumetría, se anexa generador y planos de la 2 revisión, así como fotografías. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.
28(estimación No. 12) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)
Con relación al acero de refuerzo de las columnas de los apoyos A y B, se realizaron los trabajos de acuerdo a la revisión No. 2 del proyecto estructural, por lo que se incrementó la volumetría, se anexa generador y planos de la 2 revisión, así como fotografías. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.

28(estimación No. 13) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)
Con relación al acero de refuerzo de las losas superiores del claro 1-2 y 2-3 , se realizó modificación en la geometría de las losas arrojando el incremento de las cantidades de obras, se anexa generador y planos de la 2 revisión. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.
34(estimación No. 15) (Se adjunta a los Anexos de la Observación 016)
Con relación al volumen del concreto en vigas prefabricadas, esta Dependencia aclara que de acuerdo a la revisión No. 2 del proyecto, en el tramo del apoyo B al Marco 1 existen dos trabes de concreto, se anexa plano del proyecto, generador y fotografías. Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.

Por lo anteriormente expuesto esta Dependencia no incurrió en el incumplimiento del Artículo 54 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua así como tampoco se incumplió con las obligaciones establecidas al residente de obra en los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracción VIII de su Reglamento, no contraviniéndose las obligaciones que al Presidente Municipal , Tesorero y Director de Obras Públicas les imponen los Artículos 29 fracción XVI, 64 fracción XI y 71 fracción III del Código Municipal.

Por lo que debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción

COPIA CONTROLADA

abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, derivado de la inspección física realizada por el personal de la Auditoría Superior del Estado a la obra observada, se desprende que la diferencia de $263,752.92 ha sido subsanada, tomando en cuenta la justificación del Ente y las copias de los números generadores y fotografías que adjuntan como documentación soporte; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto

COPIA CONTROLADA

de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 017

Derivado de la revisión física a la obra se detectó, que en el claro entre el marco 1 y el marco 2, los diafragmas no fueron detallados y pintados como se hizo en las vigas de concreto estructural, no existiendo una apariencia uniforme entre los dos elementos, en contravención a los artículos 118 fracción V, VI, VII, XII, XIII, y 254 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracciones II y III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, la segunda, en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio, y la tercera en intervenir y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"En las vigas de concreto estructural se usa cimbra metálica y son prefabricadas en taller, los diafragmas son elementos de concreto hidráulico reforzado cimbrados en el lugar con triplay aparente, es realmente imposible igualar la textura del acabado, sin embargo, se realizaron los trabajos de detallado de los diafragmas observados, la aplicación de la pintura no está contemplada realizarla en los precitados diafragmas, se anexan fotografías, representando el costo de la reparación de este detalle el 0.02% del monto contratado (Se adjunta a los Anexos de la Observación 017). Por lo anteriormente consideramos la no procedencia de esta observación por lo tanto solicitamos se considere solventada.

Por lo que esta Dependencia considera que no se incurrió en ninguno de los supuestos que manifiesta en las conclusiones de las observaciones determinadas por la Auditoria Superior del Estado, en las cuales nos deja en total indefensión debido a que se presume la comisión de

COPIA CONTROLADA

irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios causados a la hacienda pública, dado que no se concretizan las supuestas faltas a las Leyes, Reglamentos, Códigos, a los que hace alusión en su documento, considerando que se trata de un exceso de tipo legal, el aducir a la legislación de manera global, para un detalle estético mínimo, en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

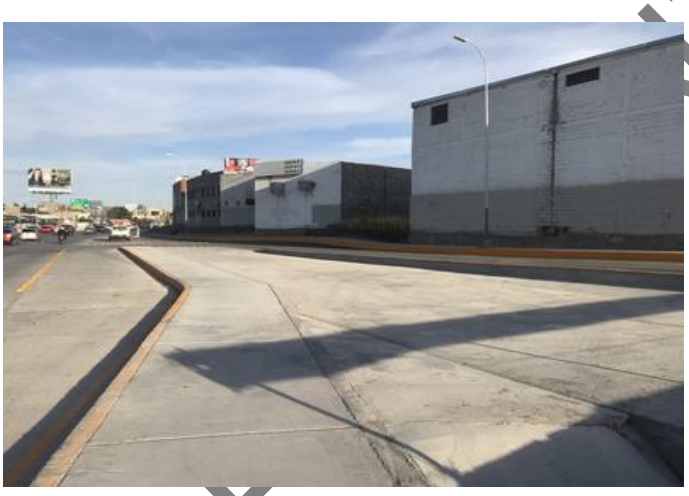
COPIA CONTROLADA

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, derivado de la inspección física realizada por el personal de la Auditoría Superior del Estado a la obra observada, se desprende que la deficiencia señalada ha sido subsanada; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.2.2.- CANALIZACIÓN DE ARROYO Y AMPLIACIÓN DE LA AV. LA CANTERA EN EL TRAMO DE LA AV. WASHINGTON AL PERIFÉRICO DE LA JUVENTUD



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$14,531,231.21
Monto ejercido:	$12,995,153.51

Se aprobaron recursos del Programa de Desarrollo – Coordinación con Municipios, mediante oficio número 2017-PRODEM17-A-0015 del 06 de junio de 2017 por un importe de $15,881,816.16, y se cancelaron recursos mediante oficio número 2017-PRODEM17-C-0041 del 29 de diciembre de 2017, por un importe de $2,879,337.89, resultando un monto total aprobado de $13,002,478.27, para beneficiar a 350,000 habitantes con la ampliación de 1,367 m^2 de pavimento de concreto hidráulico MR= 42.5 kg/cm^2 de 15 cm de espesor, 450 m de guarniciones de concreto f´c= 200 kg/cm^2, 900 m^2 de banqueta de concreto f´c= 150 kg/cm^2 de 8 cm de espesor y 235 m de canalización del arroyo de concreto hidráulico f´c= 250 kg/cm^2 y f´c= 300 kg/cm^2.

Se celebró contrato de obra pública número 060/2017 el 29 de mayo de 2017 por un monto de $14,531,231.21, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un acuerdo de suspensión temporal de la obra el

COPIA CONTROLADA

15 de noviembre de 2017, por causas de cancelación de recursos y cierre administrativo del año fiscal 2017, y al 31 de diciembre de 2017 no había sido levantada la suspensión temporal, habiéndose ejercido al 31 de diciembre de 2017 un monto de $12,995,153.51 correspondiente al pago del anticipo y estimaciones de la número 1 a la 11.

La obra se encuentra terminada y operando.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 018

Se detectó que en el concepto 3.2.5 referente al suministro de acero de refuerzo puesto en obra, debió realizarse en el periodo de mayo a octubre de 2017; teniendo programado al mes de julio un monto acumulado de $1,122,220.93, sin embargo, el material fue pagado en la estimación número 1 con un período de ejecución del 01 al 30 de junio de 2017 y en la estimación número 3 con un período de ejecución del 15 al 31 de julio de 2017, para un monto total ejercido de $2,498,529.60, realizándose un pago superior a lo programado, de tal manera que se financió al contratista con un pago indebido por la cantidad de $1,376,308.67, lo que contraviene a lo establecido en el programa de ejecución y al artículo 54 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, que considera que las tesorerías de los municipios serán responsables de que los pagos que se efectúen con cargo a los presupuestos aprobados, y los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracciones V y VIII y 139 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Referente al Suministro de Acero de refuerzo puesto en obra, debió realizarse en el periodo de mayo a octubre de 2017.teniendo programado al mes de Julio un monto acumulado de $1'122,220.93 sin iva

Sin embargo, el material fue pagado en la estimación número 1 con un periodo de ejecución del 01 al 30 de Junio de 2017 y en la estimación numero3 con un periodo de ejecución del 15 al 31 de Julio, para un monto total ejercido de $2'498,529.60.

Se anexa a la presente copia programa dinámico de obra, presentado por la empresa contratista y avalado por la Dependencia, el cual se solicita de conformidad con lo establecido en la Ley y su Reglamento aplicable. En el que se muestra que el suministro del acero se reprogramó, estimándose en tiempo y forma. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 018)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas,

COPIA CONTROLADA

misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa la documentación que acredita la reprogramación de conceptos, dentro de los cuales se encuentra el observado, lo cual subsana el monto observado de $1,376,308.67; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.3.- PROGRAMA DE INVERSIÓN DIRECTA

COPIA CONTROLADA

N° de Obra	Nombre de la Obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
III.1.3.1.-	Suministro y aplicación de microcarpeta en la Av. La Junta entre la Calle Yucatán y la Av. Teófilo Borunda	$ 1,646,434.40	$ 1,627,305.36	100
III.1.3.2.-	Suministro y aplicación de microcarpeta en la Av. Pascual Orozco entre la Calle Gabriela Mistral y la Calle Parral	1,646,434.40	1,646,184.14	100
III.1.3.3.-	Remodelación del Parque Atenas	2,471,856.84	1,772,371.85	86
III.1.3.4.-	Rehabilitación del Parque Magisterial Sección 8	1,723,639.39	1,723,639.39	100
III.1.3.5.-	Banquetas y guarniciones en calles de la Colonia Revolución	2,834,880.95	2,834,880.95	83
III.1.3.6.-	Protección de talúd en el acceso al Eje 66 del Distribuidor Vial Zootecnia	3,721,512.87	3,404,690.12	100
III.1.3.7.-	Ampliación de la lateral norte en la Av. La Cantera - Parque Industrial Américas	3,047,664.20	3,047,664.19	100
III.1.3.8.-	Ampliación de carril en la Carretera Chihuahua a Aldama en el cuerpo izquierdo y el puente	27,318,952.95	17,024,251.57	90
III.1.3.9.-	Construcción del memorial en la Presa El Rejón en honor a las víctimas del Aeroshow	1,744,045.40	1,744,045.14	100
III.1.3.10.-	Construcción de techumbre metálica tipo domo en la Escuela Secundaria número 13 en la Colonia Villas del Real	1,362,732.83	1,327,907.18	100
III.1.3.11.-	Rehabilitación del parque en la Colonia 2 de Octubre	2,577,765.77	2,443,617.26	100
III.1.3.12.-	Remodelación del edificio antiguo Banco Comercial Mexicano en la Av. Independencia y la Calle Victoria	6,014,382.17	5,035,259.96	100
III.1.3.13.-	Rehabilitación del Centro de Equinoterapia	1,954,365.70	1,293,184.23	100
III.1.3.14.-	Suministro y aplicación de mezcla ásfaltica caliente para utilizarse en el bacheo de calles y vialidades de la ciudad de Chihuahua	3,996,301.44	3,996,301.43	100
III.1.3.15.-	Rehabilitación de vialidades con mortero asfáltico de 2 cm de espesor en el Periférico Lombardo Toledano entre el km 4 del entronque a Vitromex y la Puerta de Chihuahua en tramos aislados	1,697,080.00	1,696,116.68	100
	Total	$ 63,758,049.31	$ 50,617,419.45	

COPIA CON

III.1.3.1.- SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA EN LA AV. LA JUNTA ENTRE LA CALLE YUCATÁN Y LA AV. TEÓFILO BORUNDA



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por adjudicación directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$1,646,434.40
Monto ejercido:	$1,627,305.36

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-123 del 06 de junio de 2017 por un monto de $1,646,434.40 para beneficiar a 35,000 habitantes con la rehabilitación de 21,165 m^2 de carpeta asfáltica en la Av. La Junta; consistente en el suministro y aplicación de microcarpeta de un centímetro de espesor y renivelación a base de emulsión asfáltica de espesor variable.
Se celebró contrato de obra pública número 067/2017 el 21 de junio de 2017 por un monto de $1,646,434.40, mismo que se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $1,627,305.36, correspondiente al pago del anticipo y la estimación número 1.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIÓN 019

Existe una diferencia de $542,415.92 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoria Superior		Diferencia		
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	
2	Construcción de microcarpeta de 1.50 cm de espesor	m^3	$ 4,964.96	282.55	$ 1,402,849.45	188.37	$ 935,249.52	94.18	$ 467,599.93	(1
								Diferencia	$ 467,599.93	
								16% IVA	74,815.99	
								Total	$ 542,415.92	

1) Volumen pagado mayor al ejecutado, ya que no cumplió con la especificación en cuanto al espesor de la microcarpeta de 1.50 cm establecido en las bases y el catálogo de conceptos.

El costo determinado por la Auditoria Superior, se calculó con un espesor promedio de la microcarpeta de 0.89 cm, en base al dictamen técnico de un laboratorio de control de calidad de materiales.

COPIA CONTROLADA

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados, y los realmente ejecutados, por la cantidad de $542,415.92, lo que contraviene el artículo 54 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a compromisos efectivamente devengados, por lo que no debía haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos, así mismo denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracción VIII del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que el Ente será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas y la recepción de la obra y que en ningún caso podrá el Residente de Obra autorizar el pago de trabajos no ejecutados. De igual forma se incumplió la obligación de los artículos 29 fracción XXXII, 64 fracción IX y 71 fracción III, que el Código Municipal para el Estado de Chihuahua le impone al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras Públicas, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, la segunda en realizar los pagos de acuerdo con el presupuesto, así como llevar la contabilidad y los documentos necesarios para comprobar la conformidad de los gastos y, la tercera en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"Se anexa copia de dictamen técnico emito por un laboratorio de control (Se adjunta a los Anexos de la Observación 019) donde se analizaron varios núcleos extraídos de la superficie de rodamiento rehabilitada y con la cual se cuantifico el espesor promedio real de la capa de micro carpeta; como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Clave	Concepto	Unidad	Espesor prom. Cm	Cantidad
1	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA DE 1.0 CM DE ESPESOR Y RENIVELACION DE ESPESOR VARIABLE A BASE DE EMULSION ASFALTICA ECR-63 MODIFICADA CON POLIMEROS Y UN 3 % DE LATEX Y AGREGADO PETREO DE TAMAÑO MAXIMO DE 1/4'' (6.35 MM) EN: AV. DE LA JUNTA EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA	m2		21,165.05
	VOLUMEN CAPA 1.00 CM	m3	0.01	211.65
	VOLUMEN CAPA RENIVELACION VARIABLE	m3	0.0034	70.9029
	SUMAS		**0.013**	**282.55**

COPIA CONTROLADA

				Gasto efectuado por el ente		Costo determinado en base a reporte tecnico de pastillas		Diferencia	
Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
1	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA DE **1.0 CM DE ESPESOR Y RENIVELACION DE ESPESOR VARIABLE** A BASE DE EMULSION ASFALTICA ECR-63 MODIFICADA CON POLIMEROS Y UN 3 % DE LATEX Y AGREGADO PETREO DE TAMAÑO MAXIMO DE 1/4" (6.35 MM) EN: AV. DE LA JUNTA EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA	m3	$ 4,964.96	282.55	$1,402,849.45	316.42	$1,571,012.64	33.87	$ 168,163.20
								Diferencia	$ 168,163.20
								IVA 16%	$ 26,906.11
								TOTAL A FAVOR	**$ 363,232.50**

ESPESOR PROMEDIO OBTENIDO EN DICTAMEN TECNICO: 1.495 CM

Cabe hacer mención que la micro carpeta es un procedimiento que implica el gasto de agua en la elaboración de su mezcla, misma que se evapora tiempo después de ser tendida en la superficie de rodadura; por lo cual los espesores de líquidos y secos tienen una reducción de un 13 % (aprox.) derivado al gasto del agua en mención. Siendo la forma de pago indicada en el catálogo de conceptos por m3, teniendo en cuenta una capa de 1 cm y renivelación variable. De igual manera, la micro carpeta es abierta al tráfico vehicular a los 20 minutos de ser tendida, motivo por el cual se compacta y/o se acomoda la capa. En el siguiente cuadro se explica la dosificación de la mezcla de micro carpeta, avalada y revisada por laboratorio de control en los ensayos y reportes de pruebas que fueron anexados en cada estimación.

mezcla de micro carpeta:	*cantidad*	*unidad*	*rango*
agregado pétreo	*1000*	*lt*	*1 m3*
emulsión asfáltica	*180*	*lt*	*180 - 200 lt*
agua	*100*	*lt*	*90-110 lt*
	1280	*lt*	
emulsión asfáltica ecr-63:	*63%*	*%*	*asfalto*
contiene 63 % de residuo asfaltico	*37%*	*%*	*agua*
	100%	*%*	
emulsión asfáltica representa un 14% de la mezcla total:	*14%*	*%*	
de la cual:	*9%*	*%*	*asfalto*
	5%	*%*	*agua*
% agua adicional en la mezcla:	*8%*	*%*	*agua adiciona*

COPIA CONTROLADA

% total agua en mezcla	*13%*	*% de agua que se evapora*

87%	*% mezcla que no se evapora*

ESPESOR PROMEDIO FINAL: 1.495 CM X 1.13 (13 % GASTO DE AGUA) = 1.69 CM

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas,

COPIA CONTROLADA

misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que la documentación adjunta no indica el método utilizado para la determinación del número de sondeos y su localización, siendo cuatro sondeos un poco bajo ya que la calle es de aproximadamente 1.3 km. Con respecto a la explicación de la reducción de agua del 13%, este no debe de afectar al espesor, ya que el espesor se define cuando se coloca y se compacta la mezcla de la microcarpeta, esa agua son huecos que deja la mezcla, no es reducción de volumen, sino una presencia de vacíos, que representa la mezcla. En la matriz de cálculo se consideró una microcarpeta de 1 cm y una capa de renivelación de 0.34 cm, por lo tanto el espesor promedio debe ser de 1.34 cm y de acuerdo con los resultados obtenidos por parte del laboratorio contratado por la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, utilizando el método de números aleatorios, mismo que se encuentra registrado con el número de sondeos y su ubicación arrojada por el mismo método empleado. El número de sondeos determinado fue de 10 piezas arrojando un espesor promedio de 0.89 cm con una desviación estándar de 0.36 cm, por lo que persiste la diferencia por un importe de $542,415.92.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 020

El Ente no proporcionó el programa de obra relativo al contrato número 067/2017, lo anterior en inobservancia del artículo 50 apartado A, numerales 3 y 4 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua, del que se desprende que en la propuesta económica deberá estar integrado el programa de obra. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

COPIA CONTROLADA

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-041/2018 del 27 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de febrero de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa del contratista, porque no se cuenta con el documento, esto mediante oficio número D/525/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Infraestructura Social del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia del programa de obra ingresado en la ficha técnica (Se adjunta a los Anexos de la Observación 020). Cabe mencionar que estas obras al no ser obras de infraestructura nueva, al ser de mantenimiento están sujetas a la disponibilidad de las vialidades y a la coordinación con la Comisión Estatal de Seguridad (CES), División de Policía Vial, por lo cual se maneja el programa de obra anexo al presente.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y

COPIA CONTROLADA

aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que adjunta el programa de obra del Ente, debiendo ser el programa de obra del contratista relativo al contrato número 067/2017.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIÓN 021

El Ente no cuenta con la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios, lo cual contraviene lo establecido en los artículos 41 fracción IV de Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 97 del reglamento de la citada ley, del que se desprende la obligación de otorgarlas quienes participen en las licitaciones o celebren contratos, Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-041/2018 del 27 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de febrero de 2018, mediante el cual manifestó que no proporciona la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios, porque no cuenta con el documento, esto mediante oficio número D/525/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Infraestructura Social del Municipio de Chihuahua. Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia de la fianza número 2226155 de fecha 04 de Septiembre del 2017, la cual ampara el monto de $162,730.53 equivalente al 10 % del monto ejercido neto del contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 021)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

COPIA CONTROLADA

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la póliza de fianza número 2226155 de fecha 04 de septiembre de 2017, emitida por (Nombre de la afianzadora); por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXVI/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades

COPIA CONTROLADA

administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 022

Derivado de la revisión física de la obra, se detectaron grietas en la superficie de rodamiento, por lo que se advierte deficiencia, toda vez que no se atendieron aspectos de calidad, entre otros; en contravención a los artículos 118 fracciones V, VI, VII, XII, XIII y 254 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas le confieren los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracciones II y III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, la segunda en proyectar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio, y la tercera en intervenir y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Las grietas y fisuras no representaban un daño estructural en la superficie de rodamiento al momento de la rehabilitación con micro carpeta, no obstante podrían representar un daño debido a la filtración de agua hacia la estructura del mismo (capas inferiores); por lo que el procedimiento de micro carpeta ayuda a reducir la permeabilidad, además de proporcionar una mejor superficie de rodamiento, esto teniendo en cuenta la posibilidad de que dichas grietas se vean reflejadas en la micro carpeta, sin comprometer la permeabilidad de la misma; se presentan fotografías de la superficie de rodamiento antes y después de la rehabilitación con micro carpeta, se anexa la validación hecha por un laboratorio de control antes de hacer los trabajos de rehabilitación. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 022)

COPIA CONTROLADA



Daños en área de rodamiento antes de la rehabilitación.



Área de rodamiento después de la rehabilitación con micro carpeta.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

COPIA CONTROLADA

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que menciona que no hay daños en la estructura del pavimento, soportado mediante una copia de la validación hecha por un laboratorio de control antes de hacer los trabajos de rehabilitación, sin adjuntar un estudio previo. Derivado de los resultados y al dictamen emitido por el laboratorio contratado por esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se indica que la microcarpeta presenta agrietamientos por reflexión, presentando la falla de piel de cocodrilo y en algunos casos deformaciones, por lo que es de suponer que el pavimento ya presenta una falla estructural, por lo cual considera que no es un buen procedimiento para dar un refuerzo estructural, ya que la microcarpeta de 1 cm de espesor no le agrega gran refuerzo estructural.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto

COPIA CONTROLADA

de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.3.2. SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA EN LA AV. PASCUAL OROZCO ENTRE LA CALLE GABRIELA MISTRAL Y LA CALLE PARRAL



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por adjudicación directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$1,646,434.40
Monto ejercido:	$1,646,184.14

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-109 del 05 de junio de 2017 por un monto de $1,646,434.40, para beneficiar a 35,000 habitantes con la rehabilitación de 20,706 m^2 de carpeta asfáltica en la Av. Pascual Orozco, consistente en suministro y aplicación de microcarpeta de un centímetro de espesor y renivelación a base de emulsión asfáltica de espesor variable.

Se celebró contrato de obra pública número 069/2017 el 21 de junio de 2017 por un monto de $1,646,434.40, mismo que se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $1,646,184.14 correspondiente al pago del anticipo y la estimación número 1.
La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIÓN 023

Existe una diferencia de $381,614.77 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

COPIA CONTROLADA

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoria Superior		Diferencia	
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
2	Construcción de microcarpeta de 1.50 cm de espesor	m^3	$ 4,964.96	260.90	$ 1,295,358.06	194.64	$ 966,379.81	66.26	$ 328,978.25 (1
								Diferencia	$ 328,978.25
								16% IVA	52,636.52
								Total	$ 381,614.77

1) Volumen pagado mayor a lo ejecutado porque no cumple con la especificación en cuanto al espesor de 1.50 cm, establecido en las bases y el catálogo de conceptos.

El costo determinado por la Auditoria Superior, se calculó con un espesor promedio de 0.94 cm, en base al dictamen técnico de un laboratorio de control de calidad de materiales.

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados, y los realmente ejecutados, por la cantidad de $381,614.77, lo que contraviene el artículo 54 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a compromisos efectivamente devengados, por lo que no debía haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos, así mismo denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracción VIII del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que el Ente será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas y la recepción de la obra y que en ningún caso podrá el Residente de Obra autorizar el pago de trabajos no ejecutados. De igual forma se incumplió la obligación de los artículos 29 fracción XXXII, 64 fracción IX y 71 fracción III, que el Código Municipal para el Estado de Chihuahua le impone al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras Públicas, en este orden, cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, realizar los pagos de acuerdo con el presupuesto así como llevar la contabilidad y los documentos necesarios para comprobar la conformidad de los gastos, intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:

"Se anexa copia de dictamen técnico emito por un laboratorio de control (Se adjunta a los Anexos de la Observación 023) donde se analizaron varios núcleos extraídos de la superficie de rodamiento rehabilitada y con la cual se cuantifico el espesor promedio real de la capa de micro carpeta; como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

COPIA CONTROLADA

Clave	Concepto	Unidad	Espesor prom. Cm	Cantidad
1	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA DE 1.0 CM DE ESPESOR Y RENIVELACION DE ESPESOR VARIABLE A BASE DE EMULSION ASFALTICA ECR-63 MODIFICADA CON POLIMEROS Y UN 3 % DE LATEX Y AGREGADO PETREO DE TAMAÑO MAXIMO DE 1/4'' (6.35 MM) EN: AV. PASCUAL OROZCO EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA	m2		20,706.12
	VOLUMEN CAPA 1.00 CM	m3	0.01	207.06
	VOLUMEN CAPA RENIVELACION VARIABLE	m3	0.0026	53.84
	SUMAS		**0.013**	**260.90**

				Gasto efectuado por el ente		Costo determinado en base a reporte tecnico de pastillas		Diferencia	
Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
1	SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MICROCARPETA DE **1.0 CM DE ESPESOR Y RENIVELACION DE ESPESOR VARIABLE** A BASE DE EMULSION ASFALTICA ECR-63 MODIFICADA CON POLIMEROS Y UN 3 % DE LATEX Y AGREGADO PETREO DE TAMAÑO MAXIMO DE 1/4'' (6.35 MM) EN: AV. DE LA JUNTA EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA	m3	$ 4,964.96	260.9	$1,295,358.06	283.67	$1,408,410.20	22.77	$ 113,052.14
								Diferencia	$ 113,052.14
								IVA 16%	$ 18,088.34
								TOTAL A FAVOR	**$ 244,192.62**

ESPESOR PROMEDIO OBTENIDO EN DICTAMEN TECNICO: 1.21 CM

Cabe hacer mención que la micro carpeta es un procedimiento que implica el gasto de agua en la elaboración de su mezcla; agua que se evapora tiempo después de ser tendida en la superficie de rodadura; por lo cual los espesores de líquidos y secos tienen una reducción de un 13 % (aprox.) derivado al gasto del agua en mención. Siendo la forma de pago indicada en el catálogo de conceptos por m3, teniendo en cuenta una capa de 1 cm y renivelación variable. De igual manera, la micro carpeta es abierta al tráfico vehicular a los 20 minutos de ser tendida, motivo por el cual se compacta y/o se acomoda la capa. En el siguiente cuadro se explica la dosificación de la mezcla de micro carpeta, avalada y revisada por laboratorio de control en los ensayos y reportes de pruebas que fueron anexados en cada estimación.

COPIA CONTROLADA

mezcla de micro carpeta:	*cantidad*	*unidad*	*rango*
agregado pétreo	*1000*	*lt*	*1 m3*
emulsión asfáltica	*180*	*lt*	*180 - 200 lt*
agua	*100*	*lt*	*90-110 lt*
	1280	*lt*	
emulsión asfáltica ecr-63: contiene 63 % de residuo asfaltico	*63%*	*%*	*asfalto*
	37%	*%*	*agua*
	100%	*%*	
emulsión asfáltica representa un 14% de la mezcla total:	*14%*	*%*	
de la cual:	*9%*	*%*	*asfalto*
	5%	*%*	*agua*
% agua adicional en la mezcla:	*8%*	*%*	*agua adiciona*

% total agua en mezcla	*13%*	*% de agua que se evapora*
	87%	*% mezcla que no se evapora*

ESPESOR PROMEDIO FINAL: 1.21 CM X 1.13 (13 % GASTO DE AGUA) = 1.37 CM

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del

COPIA CONTROLADA

artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que la documentación adjunta no indica el método utilizado para la determinación del número de sondeos y su localización, siendo cuatro sondeos un poco bajo ya que la calle es de aproximadamente 2 km. Con respecto a la explicación de la reducción de agua del 13%, este no debe de afectar al espesor, ya que el espesor se define cuando se coloca y se compacta la mezcla de la microcarpeta, esa agua son huecos que deja la mezcla, no es reducción de volumen, sino una presencia de vacíos, que representa la mezcla. En la matriz de cálculo se consideró una microcarpeta de 1 cm y una capa de renivelación de 0.34 cm, por lo tanto el espesor promedio debe ser de 1.34 cm y de acuerdo con los resultados obtenidos por parte del laboratorio contratado por la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, utilizando el método de números aleatorios, mismo que se encuentra registrado con el número de sondeos y su ubicación arrojada por el mismo método empleado, el número de sondeos determinado fue de 19 piezas arrojando un espesor promedio de 0.94 cm con una desviación estándar de 0.28 cm, por lo que persiste la diferencia por un importe de $381,614.77.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate

COPIA CONTROLADA

a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 024

El Ente no proporcionó el programa de obra relativo al contrato número 069/2017, lo anterior en inobservancia del artículo 50 apartado A, numerales 3 y 4 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua, del que se desprende que en la propuesta económica deberá estar integrado el programa de obra. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-041/2018 del 27 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de febrero de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa del contratista, porque no se cuenta con el documento, esto mediante oficio número D/525/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Infraestructura Social del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia del programa de obra ingresado en la ficha técnica (Se adjunta a los Anexos de la Observación 024). Cabe mencionar que estas obras al no ser obras de infraestructura nueva, al ser de mantenimiento están sujetas a la disponibilidad de las vialidades y a la coordinación con la Comisión Estatal de Seguridad (CES), División de Policía Vial, por lo cual se maneja el programa de obra anexo al presente.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que

COPIA CONTROLADA

deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que adjunta el programa de obra del Ente, debiendo ser el programa de obra del contratista relativo al contrato número 069/2017. Así mismo, el Ente refiere que la

COPIA CONTROLADA

legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 025

El Ente no proporcionó la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios, lo cual contraviene lo establecido en los artículos 41 fracción IV de Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 97 del reglamento de la citada ley, del que se desprende la obligación de otorgarlas quienes participen en las licitaciones o celebren contratos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-041/2018 del 27 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de febrero de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios, porque no cuenta con el documento, esto mediante oficio número D/525/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Infraestructura Social del Municipio de Chihuahua. Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Me permito anexar a este documento copia de dicha fianza de número 2226123; la cual tiene fecha de 02 de octubre del 2017, fecha la cual fue recibida la obra mediante el acta de entrega recepción, así como el acta administrativa y la firma del finiquito de obra; fianza la cual ampara el monto de $164,618.41 equivalente al 10 % del monto ejercido neto del contrato. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 025)

COPIA CONTROLADA

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COPIA CONTROLADA

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la póliza de fianza número 22261235 de fecha 02 de octubre de 2017, emitida por (Nombre de la afianzadora); por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 026

Derivado de la revisión física a la obra, se detectaron grietas en la superficie de rodamiento, por lo que se advierte deficiencia, toda vez que no se atendieron aspectos de calidad, entre otros, en contravención a los artículos 118 fracciones V, VI, VII, XII, XIII y 254 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas le confieren los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracciones II y III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, la segunda en proyectar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio, y la tercera en intervenir y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Las grietas y fisuras no representaban un daño estructural en la superficie de rodamiento al momento de la rehabilitación con micro carpeta, no obstante podrían representar un daño debido a la filtración de agua hacia la estructura del mismo (capas inferiores); por lo que el procedimiento de micro carpeta ayudaría a reducir la permeabilidad, además de proporcionar una mejor superficie de rodamiento, esto teniendo en cuenta la posibilidad de que dichas grietas se vean reflejadas en la micro carpeta, sin comprometer la permeabilidad de la misma; me permito anexar fotografías; de la superficie de rodamiento antes y después de la rehabilitación con micro carpeta así como la validación hecha por un laboratorio de control antes de hacer los trabajos de rehabilitación (Se adjunta a los Anexos de la Observación 026).

COPIA CONTROLADA



Área de rodamiento antes de la rehabilitación.



Área de rodamiento después de la rehabilitación con micro carpeta.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

COPIA CONTROLADA

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que menciona que no hay daños en la estructura del pavimento, soportado mediante una copia de la validación hecha por un laboratorio de control antes de hacer los trabajos de rehabilitación, sin adjuntar un estudio previo. Derivado de los resultados y al dictamen emitido por el laboratorio contratado por esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se indica que la microcarpeta presenta agrietamientos por reflexión, presentando la falla de piel de cocodrilo y en algunos casos deformaciones, por lo que es de suponer que el pavimento ya presenta una falla estructural, por lo cual considera que no es un buen procedimiento para dar un refuerzo estructural, ya que la microcarpeta de 1 cm de espesor no le agrega gran refuerzo estructural.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto

COPIA CONTROLADA

de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.3.3.- REMODELACIÓN DEL PARQUE ATENAS



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a tres
Avance físico:	86%
Estado de la obra	En proceso y opera parcialmente
Monto contratado:	$2,246,749.24
Monto ejercido:	$1,772,371.85

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-330 del 07 de septiembre de 2017 por un monto de $2,471,856.84, para beneficiar a 2,000 habitantes con la remodelación del parque; incluye entre otros, 221 m^2 de banqueta, 630 m de guarnición, 898 m^2 de pasto sintético, así como aparatos ejercitadores.

Se celebró contrato de obra pública número 169/2017 el 03 de noviembre de 2017 por un importe de $1,996,749.24, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio modificatorio el 10 de noviembre de 2017 por un importe de $250,000.00, resultando un monto total contratado de $2,246,749.24; habiéndose ejercido un importe de $1,772,371.85 registrado y pagado correspondiente al anticipo y las estimaciones número 1 a la 3, y un importe de $224,377.40 autorizado pendiente de pago, correspondiente a las estimaciones número 4 y 5, esta última con un período de ejecución del 06 de diciembre de 2017 al 06 de marzo de 2018, resultando un monto ejercido de $1,996,749.25 en el 2017. La obra presenta atraso en el período de ejecución, existiendo penas convencionales al contratista.

La obra se encuentra en proceso y opera parcialmente.

OBSERVACIÓN 027

Existe una diferencia de $61,157.49 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

COPIA CONTROLADA

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoría Superior		Diferencia		
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	
3.1	Murete de block de concreto de 20 cm x 20 cm x 40 cm relleno de concreto f´c= 100 kg/cm^2	m^2	$ 469.57	220.80	$ 103,681.06	116.56	$ 54,733.08	104.24	$ 48,947.98	(1
8.01	Guarnición de concreto de 10 cm x 30 cm de sección	m^2	125.80	630.00	79,254.00	600.00	75,480.00	30.00	3,774.00	(1
								Diferencia	$ 52,721.98	
								16% IVA	8,435.52	
								Total	$ 61,157.49	

1) Volumen pagado mayor al ejecutado.

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados, y los realmente ejecutados, por la cantidad de $61,157.49, lo que contraviene el artículo 54 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a compromisos efectivamente devengados, por lo que no debió haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos, así mismo denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracción VIII del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que el Ente será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas y la recepción de la obra y que en ningún caso podrá el Residente de Obra autorizar el pago de trabajos no ejecutados. Asimismo se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XVI, 64 fracción XI y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera, en ejercer el presupuesto de egresos por conducto de la dependencia correspondiente, la segunda en intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el municipio y la tercera, en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:
"Se realizó una verificación física por parte de esta dependencia y se determinó efectivamente que se pagaron 6.52 m2 de murete, así como 19.40 ml de afine, cantidades menores a las observadas, por lo tanto, se envía generador y fotografías del elemento señalado, así mismo se anexa copia del oficio No. 2139/2018 de fecha 18 de julio del año en curso. Donde se hace entrega a la Dirección de Planeación y Evaluación cheque certificado No. 00038318 a cargo de la sucursal bancaria (Nombre de la institución bancaria), por la cantidad de $7,405.25 que corresponde a la obra cobrada no ejecutada incluye los intereses moratorios, para su reintegro a las cuentas correspondientes. Derivado de lo anterior se anexan certificados de ingreso número 3558791 el cual demuestra que fue realizado el reintegro a las arcas municipales (Se adjunta a los Anexos de la Observación 027). Así mismo se anexa copia del oficio No. 2218/2018 donde se hace un apercibimiento al residente encargado de la obra y se anexa el oficio No. D-2216/2018. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 027)

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de

COPIA CONTROLADA

resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa números generadores y fotografías las cuales son suficientes para determinar que la diferencia por la cantidad de $53,752.24 ha sido subsanada, así como la copia del certificado de pago número 3558791 por la cantidad de $7,405.25, correspondiente al reintegro del contratista por volumen pagado mayor a lo ejecutado más los intereses generados; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 028

El contrato de obra pública número 169/2017 cuenta con seis estimaciones de las cuales la número 5 con factura número 22 de fecha 21 de marzo de 2018, tiene un periodo de 90 días, del 06 de diciembre de 2017 al 06 de marzo de 2018, contraviniendo lo establecido en la Cláusula Sexta del contrato de referencia, en el cual se establece que las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de treinta días, esto en relación con el artículo 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, que considera que las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes, contraviniendo además, el artículo 118 fracción VIII, del reglamento de la citada Ley, que considera dentro de las funciones del Residente de Obra, que este deberá autorizar las estimaciones de acuerdo con los tiempos de revisión que establece la ley. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas

COPIA CONTROLADA

en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"El contratista no presento estimación mensual dado que esta fuera de programa por lo cual presentó una estimación hasta que concluyo los trabajos aplicándosele la sanción por incumplimiento, tal y como se establece en la cláusula décimo tercera inciso b). Se anexa copia de la caratula de la estimación en la cual aparece la sanción por retraso.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o

COPIA CONTROLADA

comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, independientemente que se sancione al contratista por el incumplimiento en el programa de ejecución, se debieron generar estimaciones mensualmente, aplicando las penas convencionales correspondientes en cada una de las estimaciones.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.4.- REHABILITACIÓN DEL PARQUE MAGISTERIAL SECCIÓN 8



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por adjudicación directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Importe contratado:	$1,723,639.39
Importe ejercido:	$1,723,639.39

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-333 del 07 de septiembre de 2017, por un importe de $1,723,639.39, para beneficiar a 950 habitantes con la rehabilitación del parque; incluye entre otros, cancha de usos múltiples de 16 m x 30 m, kiosco con estructura metálica, seis aparatos ejercitadores, 20 bancas metálicas, 12 cestos de basura, 4 piezas de juegos infantiles y sistema de riego.

Se celebró contrato de obra pública número 147/2017 el 25 de septiembre de 2017 por un monto de $1,723,639.39, mismo que se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa a la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido en su totalidad.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIÓN 029

Existe una diferencia de $58,091.70 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

COPIA CONTROLADA

Clave	Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoría Superior		Diferencia	
				Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
2	Andadores								
2.04	Banqueta de concreto f'c= 150 Kg/cm² de 8 cm de espesor, acabado vuelta de plana. Incluye afine, cimbra y membrana de curado	m²	$ 251.96	349.08	$ 87,954.20	249.39	$ 62,836.30	99.69	$ 25,117.89 (1
3	Cancha de usos múltiples								
3.02	Afine y compactación del área de desplante al 90%. Incluye: lo necesario para su correcta ejecución	m²	34.85	1,091.98	38,055.50	944.19	32,905.02	147.79	$ 5,150.48 (1
3.09	Piso de concreto f'c= 150 Kg/cm² de 10 cm de espesor, acabado a vuelta plana, cuadros no mayores de 3.20 m X 3.20 m, con mallac 6-6 10/10. Incluye: material, membrana de curado, herramienta, mano de obra y lo necesario para su correcta ejecución	m²	312.71	604.49	189,030.07	569.16	177,982.02	35.33	$ 11,048.04 (1
9	Alumbrado								
9.01	Suministro y colocación de gabinete de control Nema 3R. Incluye: 1 ITM de 2X40 A, 2 ITM de 2X20 A, contactor, fotocelda, lote de montaje para los equipos, conectadores y todo lo necesario para su correcta instalación, control y funcionamiento	pza	8,762.63	1.00	8,762.63	0.00	0.00	1.00	8,762.63 (2
								Diferencia	$ 50,079.05
								16% IVA	8,012.65
								Total	$ 58,091.70

1) Volumen pagado mayor a lo ejecutado.
2) Concepto pagado no ejecutado.

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados, y los realmente ejecutados, por la cantidad de $58,091.70, lo que contraviene el artículo 54 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a compromisos efectivamente devengados, por lo que no debió haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos, así mismo denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracción VIII del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que el Ente será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas y la recepción de la obra y que en ningún caso podrá el Residente de Obra autorizar el pago de trabajos no ejecutados.

COPIA CONTROLADA

Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XVI, 64 fracción XI y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera, en ejercer el presupuesto de egresos por conducto de la dependencia correspondiente, la segunda en intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el municipio y la tercera, en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"1) Volumen Pagado mayor ejecutado
2) Concepto pagado no ejecutado

Se realizó una verificación física por parte de esta dependencia y se determinó efectivamente que se pagaron 0.11 m2 de banqueta, así como 23.77m2 de afine, cantidades menores a las observadas, por lo tanto, se envía generador y fotografías del elemento señalado así mismo se anexa copia del oficio No. 2139/2018, donde se hace entrega a la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) solicitándosele la devolución del monto pagado de volúmenes de obra no ejecutada mediante cheque certificado por la cantidad de $25,019.69 que incluye los intereses moratorios. Derivado de lo anterior se anexan certificados de ingreso número 3570765 el cual demuestra que fue realizado el reintegro a las arcas municipales (Se adjunta a los Anexos de la Observación 029). Así mismo se anexa copia del oficio No. 2219/2018 donde se hace un apercibimiento al residente encargado de la obra y se anexa el oficio No. D/2281/2018. (Se adjunta a los Anexos de la Observación 029)".

COMENTARIO: Se solventa, derivado de la inspección física realizada por el personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua a la obra observada, se desprende que la diferencia señalada por la cantidad de $36,574.02 ha sido subsanada, tomando en cuenta los números generadores, croquis y evidencia fotográfica que anexan como documentación soporte. Así como la diferencia de $21,517.68 correspondiente al reintegro del contratista por volúmenes pagados mayor a lo ejecutado, más la cantidad de $3,502.32 correspondiente a intereses generados, toda vez que adjuntan la copia del certificado de pago número 3570765 por un monto de $25,020.00; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate

COPIA CONTROLADA

a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 030

El Ente no cuenta con evidencia que acredite, que la (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) a quien se le adjudicó el contrato número 147/2017 el 25 de septiembre de 2017, ofreciera las mejores condiciones en cuanto a precio, pago, financiamiento y oportunidad, lo que contraviene el artículo 79 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, el cual establece que en la adjudicación deberá observarse los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las condiciones antes citadas. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-043/2018 del 28 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 28 de febrero de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona los documentos que acrediten las mejores condiciones en cuanto a precio, pago, financiamiento y oportunidad, por no contar con el documento, esto mediante oficio número D/0521/2018 del 28 de febrero de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Infraestructura Social del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa al presente el siguiente documento, Justificación Técnica que acredita las mejores condiciones de contratación para garantizar la transparencia del proceso, aunque de acuerdo con la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma el titular de la Dependencia puede contratar Obra Pública por adjudicación directa contando con el dictamen técnico resolutivo de Obra Pública, del cual se anexa copia (Se adjunta a los Anexos de la Observación 030).

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las

COPIA CONTROLADA

disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la justificación técnica con fecha 21 de septiembre de 2017, signada por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter

COPIA CONTROLADA

de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., que acredita las mejores condiciones de contratación; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.3.3.- BANQUETAS Y GUARNICIONES EN CALLES DE LA COLONIA REVOLUCIÓN



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	83%
Estado de la obra:	Suspendida y opera parcialmente
Monto contratado:	$3,334,823.91
Monto ejercido:	$2,834,880.95

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-057 del 19 de abril de 2017 por un importe de $4,743,704.00, posteriormente se cancelaron recursos mediante oficio número 2017-PDM-OP-C/039 del 06 de septiembre de 2017, por un importe de $1,408,880.09, y finalmente se cancelaron recursos mediante oficio número 2017-PDM-OP-C/284 del 29 de diciembre de 2017, por un importe de $499,942.96, resultando un monto total aprobado de $2,834,880.95, para beneficiar a 140,000 habitantes con la construcción de 11,684 m^2 de banquetas de concreto hidráulico f´c= 150 kg/cm^2 de 8 cm de espesor y 11,684 m de guarnición trapezoidal de concreto hidráulico f´c= 200 kg/cm^2.

Se celebró contrato de obra pública número 109/2017 el 22 de agosto de 2017 por un monto de $3,334,823.91, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), estableciendo como fecha de terminación de la obra el 20 de diciembre de 2017, además se celebró un acuerdo de suspensión temporal de la obra el 01 de diciembre de 2017, por causas de cierre administrativo del año fiscal 2017, la cual no había sido levantada al 31 de diciembre del mismo año, habiéndose ejercido en el 2017 un monto de $2,834,880.95 correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 a la 6.

COPIA CONTROLADA

La obra se encuentra suspendida y opera parcialmente.

OBSERVACIÓN 031

Existe una diferencia de $37,266.91 entre el gasto efectuado por el Ente y el costo determinado por esta Auditoría Superior, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Concepto	Unidad	P.U.	Gasto efectuado por el Ente		Costo determinado por la Auditoría Superior		Diferencia	
			Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
Banqueta de concreto hidráulico f´c= 150 kg/cm^2 de 8 cm de espesor acabado liso	m^2	$ 137.10	9,267.26	$ 1,270,541.35	9,032.93	$ 1,238,414.70	234.33	$ 32,126.64 (1
							Diferencia	$ 32,126.64
							16% IVA	5,140.26
							Total	$ 37,266.91

1) Volumen pagado mayor al ejecutado.

De acuerdo al cuadro que antecede, se determinaron diferencias entre los volúmenes pagados y los realmente ejecutados, por la cantidad de $37,266.91, lo que contraviene el artículo 54 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a compromisos efectivamente devengados, por lo que no debió haberse autorizado el pago de las estimaciones por no encontrarse ejecutados los trabajos, así mismo denotando el incumplimiento a las obligaciones establecidas al Residente de Obra en los artículos 63 y 65 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 118 fracción VIII del reglamento de la ley antes mencionada, de los que se desprende que el Ente será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas y la recepción de la obra y que en ningún caso podrá el Residente de Obra autorizar el pago de trabajos no ejecutados.

Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal, Tesorero y Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XVI, 64 fracción XI y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera, en ejercer el presupuesto de egresos por conducto de la dependencia correspondiente, la segunda en intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el municipio y la tercera, en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

COPIA CONTROLADA

RESPUESTA:

"Se anexa copia de los generadores de la estimación No. 7 del contrato 109/2017, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 031) en la cual se hacen las deductivas correspondientes, tal como se describe en el siguiente cuadro comparativo:

Concepto:	*Guarnición trapezoidal de concreto hidráulico f'c= 200 kg/cm2 (m)*			
No	*Calle*	*Vol. deductiva*	*P.U.*	*Importe*
1	*Tierra y libertad*	*55.60*	*$108.95*	*$6,057.62*
2	*Ramón Córdova*	*4.50*	*$108.95*	*$490.28*
3	*Cd. Delicias*	*26.20*	*$108.95*	*$2,854.49*
4	*Cd. Delicias*	*33.30*	*$108.95*	*$3,628.04*
5	*2 de Octubre*	*96.20*	*$108.95*	*$10,480.99*
6	*Cd. Cuauhtémoc*	*78.40*	*$108.95*	*$8,541.68*
7	*Centenario*	*59.00*	*$108.95*	*$6,428.05*
	SUMAS	*353.20*		*$38,481.15*

Concepto:	*Banqueta de concreto hidráulico f'c= 150 kg/cm2 de 8 cm de espesor (m2)*			
No	*Calle*	*Vol. deductiva*	*P.U.*	*Importe*
1	*Cd. Delicias*	*55.88*	*$137.10*	*$7,661.15*
2	*Cd. Delicias*	*56.09*	*$137.10*	*$7,689.94*
3	*Cd. Cuauhtémoc*	*203.82*	*$137.10*	*$27,943.72*
	SUMAS	*315.79*		*$43,294.81*
			SUMA	*$81,775.96*
			IVA (16 %)	*$13,084.15*
			TOTAL DEDUCCION	*$ 94,860.11*

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua

COPIA CONTROLADA

determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa documentación suficiente para desvirtuar la observación, toda vez que si bien adjunta copia de la estimación número 7 en la cual se aplica la deductiva correspondiente al concepto observado, este fue omiso en proporcionar la copia de la transferencia bancaria y el auxiliar del proveedor, que acrediten el pago de la estimación, persistiendo la diferencia por un importe de $37,266.91.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXVI/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades

COPIA CONTROLADA

administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.3.6.- PROTECCIÓN DE TALUD EN EL ACCESO AL EJE 66 DEL DISTRIBUIDOR VIAL ZOOTECNIA



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance Físico:	100%
Estado de la Obra:	Terminada y no opera
Monto Contratado:	$3,696,820.95
Monto Ejercido:	$3,404,690.12

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-235 del 07 de agosto de 2017 por un monto de $3,721,512.87, para beneficiar a 10,000 habitantes con la protección del talud en el acceso al Eje 66; incluye entre otros, trazo y nivelación de la superficie, suministro y colocación de 682 m^3 de pedraplén con material triturado o de río para estabilización del talud, formación y compactación al 90% de 5,636 m^3 de terraplén, 30 m^3 de concreto hidráulico f'c= 150 kg/cm^2 para lavaderos, suministro y colocación de 401 m^3 de mampostería de tercera, 170 m de guarnición de concreto f´c= 200 kg/cm^2, 120 m de defensa lateral de lámina de acero galvanizado, losa de pavimento elaborada con 68 m^3 de concreto MR= 42.5 kg/cm^2, así como el suministro y colocación de 147 m^3 de concreto ciclópeo.

Se celebró contrato de obra pública número 137/2017 el 31 de agosto de 2017 por un monto de $3,696,820.95, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $3,404,690.12, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 a la 4.

La obra se encuentra terminada y no opera por ser una etapa de un proyecto integral.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 032

El Ente no cuenta con el dictamen de impacto ambiental, de conformidad con lo establecido en el artículo 19 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, que considera que todo Ente Público estará obligado a prever los efectos sobre el medio ambiente que pueda causar la ejecución de la obra pública, con sustento en los estudios de impacto ambiental previstos por la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, lo anterior en relación con los artículos 41, 42 y 43 de la Ley Estatal de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua; la evaluación del impacto ambiental debe ser emitida por parte de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología de Gobierno del Estado, particularmente si se trata de una obra pública estatal, a menos que

COPIA CONTROLADA

esta se trate de una obra que sea regulada por las leyes federales, Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-041/2018 del 27 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de febrero de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona el dictamen de impacto ambiental, porque no se cuenta con el documento, esto mediante oficio número D/525/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Infraestructura Social del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se Anexa copia de oficio No. SEPA.484/17 (Se adjunta a los Anexos de la Observación 032), en el cual la Dirección de Desarrollo Urbano y Ecología ya que la obra de protección del talud en el Acceso al Eje 66 del Distribuidor Vial Zootecnia, no requiere de someterse a la evaluación en materia de impacto ambiental, lo anterior con fundamento en los artículos 8 Fracc. III, 41 y 43 de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, así como al Convenio de Coordinación en Materia de Impacto Ambiental celebrado entre el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Municipio de Chihuahua. Lo anterior, en virtud de que no se advierte que las obras o actividades propuestas generarían desequilibrios ecológicos significativos o rebasarían los límites y condiciones establecidas en las disposiciones aplicables. Aunado a que el entorno está totalmente urbanizado e impactado con anterioridad.

I. Considerando lo establecido en el artículo 115 Fr. III inciso g) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el entendido que dicha obra de tipo preventiva y de protección no se encontró descrita en el listado de obras y actividades públicas o privadas numeradas en los artículos 28 de la Ley General de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente y el 5 de su Reglamento en materia de impacto ambiental y en el artículo 41 de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, asimismo, y considerando que dicha obra fue para prevenir y proteger la vialidad Acceso al Eje 66 del Distribuidor Vial Zootecnia para que esta no fuera socavada por los escurrimientos de agua pluvial y así evitar con ello el daño a la infraestructura urbana, además, de no haber encontrado durante las actividades constructivas efectos significativos para el lugar que pudieran provocar alteraciones importantes al ecosistema

COPIA CONTROLADA

urbano, los recursos naturales del lugar, ni que estos rebasaran los límites y condiciones establecidos en las disposiciones jurídicas relativas a la protección al ambiente.

II. A razón de que es una vía de comunicación interna que forma parte de la red vial del Centro de Población Chihuahua, y considerando el principio de concurrencia, esta obra en particular no está reservada a la Federación ni al Estado, por lo tanto, corresponde al Municipio.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas,

COPIA CONTROLADA

misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia del oficio número SEPA 484/17 de fecha 11 de septiembre, emitido por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 033

El Ente no proporcionó la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios, lo cual contraviene lo establecido en los artículos 41 fracción IV de Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y 97 del reglamento de la citada ley, del que se desprende la obligación de otorgarlas quienes participen en las licitaciones o celebren contratos. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en intervenir en la celebración y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-041/2018 del 27 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 27 de febrero de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios, porque no se tramitó el documento, esto mediante oficio número D/525/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Infraestructura Social del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben

COPIA CONTROLADA

observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa copia de la Fianza de Saneamiento por el caso de Evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios No.2183379, (Se adjunta a los Anexos de la Observación 033) emitida por (Nombre de la afianzadora) Por lo anteriormente expuesto solicitamos se considere solventada la observación.

Por lo anteriormente expuesto, esta Dependencia considera que no se incurrió en ninguno de los supuestos que manifiesta en las conclusiones de las observaciones determinadas por la Auditoria Superior del Estado, en las cuales nos deja en total indefensión debido a que se presume la comisión de irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios causados a la hacienda pública, dado que no se concretizan las supuestas faltas a las Leyes, Reglamentos, Códigos, a los que hace alusión en su documento, considerando que se trata de un exceso de tipo legal, el aducir a la legislación de manera global.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o

COPIA CONTROLADA

comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la póliza de fianza número 2183379 con fecha 12 de diciembre de 2017, emitida por la (Nombre de la afianzadora); por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

OBSERVACIÓN 034

Derivado de la revisión física de la obra, se detectó que la bóveda presenta un acabado no uniforme ocasionado por movimiento de la cimbra, por lo que se advierte deficiencia, toda vez que no se atendieron aspectos de calidad, entre otros, en contravención al artículo 118 fracción V, VI, VII, XII, XIII, y 254 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas le confieren los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracciones II y III del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, la segunda en proyectar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio, y la tercera en intervenir y vigilar el cumplimiento de los contratos de obra pública.

COPIA CONTROLADA

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexan fotografías (Se adjunta a los Anexos de la Observación 034) donde se observa el resane del área observada que corresponde a 0.25 m2, de los 200 mts 2 que se ejecutaron, lo que representa un 0.12%. Por lo anteriormente solicitamos se considere solventada.

Por lo anteriormente expuesto, esta Dependencia considera que no se incurrió en ninguno de los supuestos que manifiesta en las conclusiones de las observaciones determinadas por la Auditoria Superior del Estado, en las cuales nos deja en total indefensión debido a que se presume la comisión de irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios causados a la hacienda pública, dado que no se concretizan las supuestas faltas a las Leyes, Reglamentos, Códigos, a los que hace alusión en su documento, considerando que se trata de un exceso de tipo legal, el aducir a la legislación de manera global, para un detalle mínimo, en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que

COPIA CONTROLADA

las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, derivado de la inspección física realizada por el personal de la Auditoría Superior del Estado a la obra observada, se desprende que la deficiencia persiste, toda vez que las reparaciones realizadas por el municipio, no cumplen con las especificaciones de construcción, ya que únicamente se simuló mediante un zarpeo con mortero cemento - arena en una superficie aproximada de 1 m^2.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.7.- AMPLIACIÓN DE LA LATERAL NORTE EN LA AV. LA CANTERA - PARQUE INDUSTRIAL AMÉRICAS



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a tres
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,527,705.94
Monto ejercido:	$3,047,664.19

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-029 del 08 de marzo de 2017 por un importe de $3,602,182.54, y una cancelación mediante oficio número 2017-PDM-OP-029 del 22 de agosto de 2017 por un importe de $554,518.34, resultando un monto total aprobado de $3,047,664.20, para beneficiar a 250,000 habitantes con la ampliación de la lateral norte en la Av. La Cantera; incluye entre otros, pavimentación de 2,407 m^2 con carpeta asfáltica, 308 m^2 de banquetas de concreto hidráulico f´c= 150 kg/cm^2 de 8 cm de espesor, 358 m de guarnición trapezoidal de concreto hidráulico f´c= 200 kg/cm^2, así como señalización horizontal y vertical.

Se celebró contrato de obra pública número 018/2017 el 10 de abril de 2017 por un monto de $3,527,705.94, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas al (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $3,047,664.19 correspondiente al pago de las estimaciones número 1, 2 y 3.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 035

Derivado de la revisión del dictamen de excepción a la licitación pública, emitido por el Comité Técnico Resolutivo de Obra Pública del Municipio Chihuahua del 14 de marzo de 2017, se detectó que el comité dictaminó iniciar el procedimiento de excepción a la licitación pública, relativo a la invitación a cuando menos tres contratistas por un monto de $3,602,182.54, manifestando en dicho documento que el monto se encuentra dentro del precepto del artículo 79 de la Ley de obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, sin embargo la fórmula que establece los montos para las excepciones en el artículo antes mencionado, fue modificada el 22 de febrero de 2017 y se estableció la Unidad de Medida y Actualización (UMA) para la base del cálculo, lo cual el comité de obra no tomó en cuenta y calculó en base al salario mínimo general vigente, por lo cual el monto del dictamen excede por la cantidad de $86,311.28, de lo anterior se determina la improcedencia de la excepción invocada y en consecuencia esta obra debió haberse licitado públicamente, y al no hacerlo, se contravino los artículos 34 y 36 de la ley antes citada, que establece que la obra pública y servicios relacionados con la misma, por regla general se adjudicarán a través de licitaciones públicas mediante convocatoria. Asimismo, se contravienen las obligaciones que

COPIA CONTROLADA

al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Relacionado a la adjudicación de la obra AMPLIACIÓN DE LATERAL NORTE AV. CANTERA-PARQUE INDUSTRIAL, misma que se llevó a cabo por medio de licitación por invitación a cuando menos tres contratistas, me permito comentar lo siguiente:

El día 14 de marzo de 2017 se emitió dictamen DOPM-01-07 conforme al Art. 79 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua.

Derivado de lo anterior esta Dirección de Obras Públicas dentro del Comité Técnico Resolutivo de obra Pública llevó a cabo el procedimiento administrativo de acuerdo a la costumbre sin dolo ni mala fe, tomando como medida el salario mínimo vigente al año 2017.

Así mismo y tomando el criterio de la Ley para Determinar el Valor de la Unidad de Medida y Actualización en el Art. 2 Fracc. III. Que a la letra dice "UMA: A la Unidad de Medida y Actualización que se utiliza como unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia para determinar la cuantía del pago de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, de las entidades federativas y de la Ciudad de México, así como en las disposiciones jurídicas que emanen de dichas leyes.", cuya interpretación puede referirse a que dicha unidad se aplicaría para determinar el monto de obligaciones, consecuencias jurídicas y sanciones.

No omito comentar y para dar prueba de no haber existido mala fe ni dolo, el procedimiento se llevó a cabo invitando cinco contratistas, apegados más allá de los requisitos legales que establece la ley en la materia para la contratación de la obra pública y de esta forma asegurar una mayor competencia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción

"El contenido del presente Informe Técnico de Resultados no tiene el carácter de definitivo hasta en tanto no sea dictaminado por el H. Congreso del Estado de Chihuahua"

abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente acepta la observación refiriendo en su respuesta que el Comité Técnico Resolutivo de Obra Pública llevó a cabo el procedimiento administrativo de acuerdo a la costumbre sin dolo ni mala fe, tomando como medida el salario mínimo vigente al año 2017.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la

COPIA CONTROLADA

Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.1.3.8.- AMPLIACIÓN DE CARRIL EN LA CARRETERA CHIHUAHUA A ALDAMA EN EL CUERPO IZQUIERDO Y EL PUENTE



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	90%
Estado de la obra:	Proceso y opera parcialmente
Monto contratado:	$24,472,513.73
Monto ejercido:	$17,024,251.57

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-170 del 20 de junio de 2017 por un monto de $27,318,952.95, para beneficiar a 200,000 habitantes con la ampliación de carril en la carretera Chihuahua a Aldama en el cuerpo izquierdo con una longitud de 1,378 m y un ancho de 5 m, ampliación de puente existente sobre el Río Sacramento con un ancho de 10.80 m, incluye dos carriles de 4 m cada uno, banqueta de 2 m de ancho y guarniciones laterales de 40 cm cada una, incorporación en gaza hacia el Periférico Lombardo Toledano que consta de subestructura de concreto reforzado, superestructura de tres claros de 30.85 m cada uno a base de 18 trabes preesforzadas AASHTO tipo IV, losas superiores de 10.80 m de ancho, guarniciones de parapeto y losas de acceso de concreto reforzado; así como pavimentación, guarniciones, banquetas y señalamiento vertical y horizontal.

Se celebró contrato de obra pública número 097/2017 el 21 de julio de 2017 por un monto de $24,472,513.73, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un acuerdo de diferimiento de plazo por atraso en la entrega del anticipo, quedando como fecha final de terminación de la obra el 11 de febrero de 2018, habiéndose ejercido un monto de $17,024,251.57 en el 2017, correspondiente al pago del anticipo y de las estimaciones número 1 a la 5.

La obra se encuentra en proceso y opera parcialmente.

COPIA CONTROLADA

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 036

El Ente no proporcionó el dictamen de impacto ambiental, de conformidad con lo establecido en el artículo 19 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, que considera que todo Ente Público estará obligado a prever los efectos sobre el medio ambiente que pueda causar la ejecución de la obra pública, con sustento en los estudios de impacto ambiental previstos por la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, lo anterior en relación con los artículos 41, 42 y 43 de la Ley Estatal de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua; la evaluación del impacto ambiental debe ser emitida por parte de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología de Gobierno del Estado, particularmente si se trata de una obra pública estatal, a menos que esta se trate de una obra que sea regulada por las leyes federales. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-041/2018 del 27 de febrero de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el ente el 27 de febrero de 2018, mediante la cual manifestó que no proporciona el dictamen de impacto ambiental, porque no se ha tramitado el documento, esto mediante oficio D/525/2018 del 01 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal) en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 01 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"En esta no es necesario trámite en materia ambiental debido a que los trabajos motivo de la obra, se realizaron dentro del derecho de vía de una vialidad existente en donde el entorno ambiental o ecológico no sufrió cambio o transformación de fondo, como lo estipula el artículo 109 del Reglamento de la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del estado de Chihuahua que a la letra dice:
Artículo 109.- "La Manifestación de Impacto Ambiental, deberá presentarse cuando por la obra o actividad a realizarse, el entorno ambiental o ecológico sufra cambio o transformación de fondo y deberá ejecutarse en estricto apego la guía que para tales efectos establezca la Dirección, la cual deberá contener como mínimo, la información siguiente…"

COPIA CONTROLADA

Así mismo en complemento y de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente en Materia de Evaluación del Impacto Ambiental, en el Artículo 5º, inciso B, fracción b, que a la letra dice:

Artículo 5o.- Quienes pretendan llevar a cabo alguno de las siguientes obras o actividades, requerirán previamente la autorización de la Secretaría en materia de impacto ambiental:
B) VÍAS GENERALES DE COMUNICACIÓN:

Construcción de carreteras, autopistas, puentes o túneles federales vehiculares o ferroviarios; puertos, vías férreas, aeropuertos, helipuertos, aeródromos e infraestructura mayor para telecomunicaciones que afecten áreas naturales protegidas o con vegetación forestal, selvas, vegetación de zonas áridas, ecosistemas costeros o de humedales

y cuerpos de agua nacionales, con excepción de:
b) Las obras de mantenimiento y rehabilitación cuando se realicen en la franja del derecho de vía correspondiente.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir <u>irregularidades administrativas</u> causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

COPIA CONTROL

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa el dictamen de impacto ambiental emitido por la autoridad competente, toda vez que el funcionario no puede determinar si se requiere o no el dictamen de impacto solicitado, ya que éste no es la autoridad competente para determinar su necesidad o su excepción.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.9.- CONSTRUCCIÓN DEL MEMORIAL EN LA PRESA EL REJÓN EN HONOR A LAS VÍCTIMAS DEL AEROSHOW



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por adjudicación directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Importe contratado:	$1,744,045.39
Importe ejercido:	$1,744,045.14

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-246 del 10 de agosto de 2017 por un monto de $1,744,045.40, para beneficiar a 1,000 habitantes con la construcción del Memorial en la Presa El Rejón; incluye entre otros, 605 m² de piso de concreto para la plazoleta, suministro y habilitado de nueve placas memoriales, seis piezas de lámina negra, ocho columnas a base de polín de 6” x 6”, ocho polines de 6” x 6”, 30 polines de 4” x 6”, tres luminarias tipo led de 50 watts y 24 luminarias tipo spot incandescente de 50 watts.

Se celebró contrato de obra pública número 118/2017 el 18 de agosto de 2017 por un monto de $1,744,045.39, mismo que se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $1,744,045.14 correspondiente al pago del anticipo y la estimación número 1.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 037

El Ente no cuenta con evidencia que acredite, que (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) a quien se le adjudicó el contrato número 118/2017 el 18 de agosto de 2017, ofreciera las mejores condiciones en cuanto a precio, pago, financiamiento y oportunidad, lo que contraviene el artículo 79 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, el cual establece que en la adjudicación deberá observarse los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las condiciones antes citadas. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número, AEOP-057/2018 del 08 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 08 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no aplica el dictamen de adjudicación que acredite las mejores

COPIA CONTROLADA

condiciones en cuanto a precio, porque de acuerdo con el artículo 79 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma no es necesario solicitarlo, esto mediante oficio número D/0596/2018 el 08 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal) en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 12 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa al presente el siguiente documento, Justificación Técnica que acredita las mejores condiciones de contratación para garantizar la transparencia del proceso, aunque de acuerdo con la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma el titular de la Dependencia puede contratar Obra Pública por adjudicación directa contando con el dictamen técnico resolutivo de Obra Pública, del cual se anexa copia (Se adjunta a los Anexos de la Observación 037).

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la justificación técnica de fecha 17 de agosto de 2017, signada por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Subdirector de Construcción Social del Municipio de Chihuahua, que acredita las mejores condiciones de contratación; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.10.- CONSTRUCCIÓN DE TECHUMBRE METÁLICA TIPO DOMO EN LA ESCUELA SECUNDARIA NÚMERO 13 EN LA COLONIA VILLAS DEL REAL



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por adjudicación directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra	Terminada y operando
Monto contratado:	$1,362,732.83
Monto ejercido:	$1,327,907.18

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-AT-116 del 01 de junio de 2017 por un monto de $1,362,732.83, para beneficiar a 500 habitantes con la construcción de techumbre metálica; incluye entre otros, 672 m^2 de lámina galvanizada autosoportante, 14 columnas con tubo redondo de acero de 6” x 3/16” y vigas IPR de 10” x 5 ¾” para el apoyo del domo.

Se celebró contrato de obra pública número 076/2017 el 21 de junio de 2017 por un monto de $1,362,732.83, mismo que se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $1,327,907.18 correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 a la 3.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 038

El Ente no cuenta con evidencia que acredite, que (Nombre del prestador de bienes y/o servicios) a quien se le adjudicó el contrato número 076/2017 el 21 de junio de 2017, ofreciera las mejores condiciones en cuanto a precio, pago, financiamiento y oportunidad, lo que contraviene el artículo 79 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, el cual establece que en la adjudicación deberá observarse los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las condiciones antes citadas. Asimismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y, la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-057/2018, del 08 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 08 de marzo de 2018, mediante la cual manifestó que no aplica el dictamen de adjudicación que acredite las mejores condiciones en cuanto a precio, porque de acuerdo con el artículo 79 de la Ley de Obra Pública y

COPIA CONTROLADA

Servicios Relacionados con la Misma no es necesario solicitarlo, esto mediante oficio número D/0596/2018 del 08 de marzo de 2018, signado por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 12 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"Se anexa al presente el siguiente documento, Justificación Técnica que acredita las mejores condiciones de contratación para garantizar la transparencia del proceso, aunque de acuerdo con la ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma el titular de la Dependencia puede contratar Obra Pública por adjudicación directa contando con el dictamen técnico resolutivo de Obra Pública, del cual se anexa copia.

Por lo antes expuesto debe ser solventada por el auditor en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.
No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

COPIA CONTROLADA

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa copia de la justificación técnica de fecha 15 de junio de 2017, signada por el (Nombre de empleado o funcionario municipal), en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., que acredita las mejores condiciones de contratación; por lo que no existe daño patrimonial alguno.

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.11.- REHABILITACIÓN DEL PARQUE EN LA COLONIA 2 DE OCTUBRE



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a tres
Avance físico:	100%
Estado de la obra	Terminada y operando
Monto contratado:	$2,577,765.77
Monto ejercido:	$2,443,617.26

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-336 del 07 de septiembre de 2017 por un monto de $2,577,765.77, para beneficiar a 3,000 habitantes con la rehabilitación del parque; incluye entre otros, 168 m^2 de banqueta de concreto f´c= 150 kg/cm^2, 204 m de guarnición de concreto f´c= 200 kg/cm^2, 151 m^2 de malla ciclónica, 661 m^2 de pasto sintético, 10 bancas, nueve cestos de basura, tres aparatos ejercitadores, sistema de riego, así como 10 reflectores y 7 arbotantes para alumbrado.

Se celebró contrato de obra pública número 15/2017 el 05 de octubre de 2017 por un monto de $2,447,844.18, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio adicional el 03 de noviembre de 2017 por un importe de $129,921.59, resultando un monto total contratado de $2,577,765.77; habiéndose ejercido un monto de $2,443,617.26 correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 y 2.

La obra se encuentra terminada y operando.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.12.- REMODELACIÓN DEL EDIFICIO ANTIGUO BANCO COMERCIAL MEXICANO EN LA AVENIDA INDEPENDENCIA Y LA CALLE VICTORIA



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra	Terminada y no opera
Monto contratado:	$6,014,382.17
Monto ejercido:	$5,035,259.96

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-095 del 19 de mayo de 2017 por un importe de $3,281,504.60, y oficio número 2017-PDM-OP-097 del 22 de mayo de 2017, por un importe de $2,732,877.57, resultando un monto total aprobado de $6,014,382.17, para beneficiar a 500 habitantes con la remodelación de 9,757 m^2 del edificio correspondiente a la planta baja con acceso a la Av. Independencia, segundo nivel del edificio en esquina, mezzanine, segundo y quinto nivel de la torre principal; incluye entre otros, demoliciones de muros, retiro de pisos, tablaroca, plafones e instalaciones eléctricas, construcción de muros divisorios de tablaroca, colocación de pisos, cancelería, carpintería y plafones, así como acabados e iluminación.

Se celebró contrato de obra pública número 065/2017 el 16 de junio de 2017 por un importe de $5,525,166.95, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio adicional por monto y plazo el 06 de octubre de 2017 por un importe de $489,215.22, resultando un monto total contratado de $6,014,382.17; habiéndose ejercido un importe de $5,035,259.96 registrado y pagado en el 2017, correspondiente al pago del anticipo, las estimaciones número 1, 3, 4, 5, 6 y la estimación número 1 del convenio; y un importe de $979,122.21 correspondiente a la estimación número 2 devengada autorizada pendiente de pago, resultando un monto total ejercido de la obra de $6,014,382.17.

La obra se encuentra terminada y no opera por corresponder esta obra a una etapa del proyecto integral.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.13.- REHABILITACIÓN DEL CENTRO DE EQUINOTERAPIA



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por invitación a cuando menos tres
Avance físico:	100%
Estado de la obra	Terminada y operando
Monto contratado:	$2,500,724.89
Monto ejercido:	$1,293,184.23

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-AT-145 del 16 de junio de 2017 por un importe de $2,702,106.07, y se cancelaron recursos mediante oficio número 2017-PDM-AT-C/190 del 29 de diciembre de 2017, por un importe de $747,740.37, resultando un monto total aprobado de $1,954,365.70, para beneficiar a 5,000 habitantes con la remodelación del Centro de Equinoterapia; incluye entre otros, 150 m^2 de área familiar, 60 m^2 de techumbre metálica, 82 m^2 de caballerizas, 78 m^2 en la rehabilitación de oficinas, 60 m^2 de rehabilitación de baños, 28 m^2 de bodega, 450 m^2 de estacionamiento, así como cisterna de 2,800 litros.

Se celebró contrato de obra pública número 131/2017 el 28 de agosto de 2017 por un importe de $2,250,724.89, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio modificatorio el 28 de noviembre de 2017, por un importe de $250,000.00, resultando un monto total contratado de $2,500,724.89; habiéndose ejercido un importe de $1,293,184.23 registrado y pagado en el 2017, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 y 2; y un importe de $984,347.37 devengado autorizado pendiente de pago, correspondiente a las estimaciones número 3, 4, 5, 6 y la estimación número 1 del convenio, resultando un monto total ejercido de la obra de $2,277,531.60

La obra se encuentra terminada y operando.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.14.- SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE MEZCLA ASFÁLTICA CALIENTE PARA UTILIZARSE EN EL BACHEO DE CALLES Y VIALIDADES DE LA CIUDAD DE CHIHUAHUA



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$3,996,301.44
Monto ejercido:	$3,996,301.43

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-OP-241 del 07 de agosto de 2017 por un importe de $4,005,904.33, y se cancelaron recursos mediante oficio número 2017-PDM-OP-C/136 del 14 de diciembre de 2017 por un importe de $9,602.89, resultando un monto total aprobado de $3,996,301.44, para beneficiar a 878,062 habitantes con el suministro y aplicación de mezcla asfáltica para el bacheo de 16,356 m^2 en calles y vialidades de la ciudad.

Se celebró contrato de obra pública número 139/2017 el 31 de agosto de 2017 por un monto de $3,996,301.44, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $3,996,301.43, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 y 2.

La obra se encuentra terminada y operando.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

COPIA CONTROLADA

III.1.3.15.- REHABILITACIÓN DE VIALIDADES CON MORTERO ASFÁLTICO DE 2 CM DE ESPESOR EN EL PERIFÉRICO LOMBARDO TOLEDANO ENTRE EL KM 4 DEL ENTRONQUE A VITROMEX Y LA PUERTA DE CHIHUAHUA EN TRAMOS AISLADOS



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Contrato por adjudicación directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto contratado:	$1,697,080.00
Monto ejercido:	$1,696,116.68

Se aprobaron recursos del Programa de Inversión Directa, mediante oficio número 2017-PDM-REF/16-OP-001 del 20 de febrero de 2017 por un monto de $1,697,080.00, para beneficiar a 20,000 habitantes con la rehabilitación de 16,360 m^2 de pavimento en el Periférico Lombardo Toledano; incluye entre otros, fresado de la carpeta asfáltica existente hasta 2 cm de espesor, fabricación y colocación de mortero asfáltico de 2 cm de espesor, así como 117 m^3 de concreto asfáltico para bacheo o renivelación.

Se celebró contrato de obra pública número 267/2016 el 29 de diciembre de 2016 por un monto de $1,697,080.00, mismo que se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), habiéndose ejercido un monto de $1,696,116.68, correspondiente al pago de estimación número 1.

La obra se encuentra terminada y operando.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

III.1.4.- PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO FINANCIERO

Nº de Obra	Nombre de la obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
III.I.4.1.-	Construcción del Albergue Cultural	$ 20,000,000.00	$ 19,999,997.61	100
	Total	$ 20,000,000.00	$ 19,999,997.61	

COPIA CONTROLADA

III.1.4.1.- CONSTRUCCIÓN DEL ALBERGUE CULTURAL



Localidad:	Chihuahua
Legislación:	Federal
Modalidad:	Contrato por licitación pública
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y no opera
Importe contratado:	$20,000,000.00
Importe ejercido:	$19,999,997.61

La obra inició en el 2016 aprobándose recursos del Programa de Fortalecimiento Financiero, mediante oficio número 2016-FORTAFIN16-A-0062 del 06 de diciembre de 2016 por un importe de $20,000,000.00, y se cancelaron los recursos mediante oficio numero 2016-FORTAFIN16-C-0047 del 30 de diciembre de 2016 por un importe de $20,000,000.00; para el 2017 se aprobaron recursos mediante oficio número 2017-FORTAFIN16-A-0005 del 20 de enero de 2017 por un monto de $20,000,000.00, para beneficiar a 1,000 habitantes con la construcción de un edificio para dormitorios con sanitarios, un comedor comunitario con cocina, oficinas administrativas, cuatro aulas con servicios sanitarios, dos canchas de usos múltiples, explanada para acceso, estacionamiento con carpeta asfáltica, cuarto de máquinas, caseta de vigilancia y malla ciclónica perimetral.

Se celebró contrato de obra pública número 269/2016 el 29 de diciembre de 2016 por un importe de $15,389,188.93, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a (Nombre del prestador de bienes y/o servicios), además se celebró un convenio adicional el 30 de diciembre de 2016 por un importe de $4,610,811.07, resultando un monto total contratado de $20,000,000.00; habiéndose ejercido un monto de $19,999,997.61 en el 2017 correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones número 1 a la 16.

La obra se encuentra terminada y no opera por corresponder esta obra a una etapa del proyecto integral.

De la muestra revisada no se determinó incumplimiento a la Normativa.

OBSERVACIÓN GENERAL 039

El Ente público a través de las juntas de aclaraciones, en el punto de asuntos tratados de los concursos respectivos de las obras señaladas en el cuadro, consideró que los licitantes debían incluir en los costos indirectos del proceso licitatorio, equipo de cómputo con características específicas, mismo equipo que sería utilizado por la contratante durante el desarrollo de las obras a título de préstamo y que al término de las mismas serían reintegrados al contratista. Así mismo en dos obras se consideró equipo de cómputo en el costo indirecto de las propuestas sin que se haya solicitado en la junta de aclaraciones.

Dicho equipo de cómputo se describe en el siguiente cuadro:

COPIA CONTROLADA

Número	Obra	Número de Contrato	Contratista	Equipo	Importe en indirectos
	CONSIDERADAS EN LAS JUNTAS DE ACLARACIONES				
1.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal				
1.1.	Construcción de carril lateral en la carretera Panamericana de norte a sur, a partir de la Av. Guillermo Prieto Luján Programa Directo Municipal	110/2017	(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	2 CPU genérico	$ 11,468.49
1.2.	Canalización de arroyo y ampliación de la Av. La Cantera, tramo de la Av. Washington - Periférico de la Juventud	060/2017	(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	3 computadoras de escritorio HP Pavillion All in One	46,558.20
1.3.	Remodelación del antiguo Banco Comercial Mexicano en la Av. Independencia y la Calle Victoria	065/2017	(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	3 computadoras de escritorio HP Pavillion All in One	79,360.00
1.4.	Construcción de la Gaza en el Periférico de la Juventud y la Av. La Cantera	057/2017	(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	10 Lap Top HP Pavillion X360	174,998.60
				Subtotal	312,385.29
	NO CONSIDERADAS EN LAS JUNTAS DE ACLARACIONES				
2.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal				
2.1.	Construcción de la Gaza para implementar el trébol en la intersección de la Av. Colón y la Av. Homero	096/2017	(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	3 Lap Top Marca Dell	67,228.00
3.	Programa Directo Municipal				
3.1.	Ampliación de carril en la carretera Chihuahua a Aldama cuerpo izquierdo y puente	097/2017	(Nombre del prestador de bienes y/o servicios)	3 Lap Top Marca Dell	75,445.50
				Subtotal	142,673.50
				Total	$455,058.79

Del cuadro anterior se desprende que se encuentran cargados equipos de cómputo en los costos indirectos de cuatro licitaciones con la indicación respectiva en la junta de aclaraciones por un importe de $312,385.29, de igual manera, en dos procesos que no cuentan con la indicación en la junta de aclaraciones por un importe de $142,673.50, resultando una diferencia total de $455,058.79.

Con lo anterior se considera un pago indebido, ya que el costo de las obras se incrementó y el Municipio de Chihuahua se allegó de equipo de cómputo instruyendo a los licitantes en la junta de aclaraciones realizar la integración de este equipo en sus costos indirectos, contando que las indicaciones contempladas en la junta de aclaraciones deben ser tomadas en cuenta, como lo establece el inicio B) Asuntos Tratados, de la propia Acta de Junta de Aclaraciones, que en su fracción II considera: Que cualquier modificación a las bases de licitación, derivada de la junta de aclaraciones será considerada como parte integrante de las bases y de conformidad con el artículo 38 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, las bases de licitación se pondrán a disposición de los interesados, y contendrán como mínimo, lo siguiente: fracción III, el señalamiento de que será causa de descalificación, el incumplimiento de alguno de los requisitos establecidos en las bases de la licitación, así como la comprobación de que algún licitante ha acordado con otro u otros, elevar el costo de los trabajos, o cualquier otro acuerdo que tenga como fin obtener una ventaja sobre los demás licitantes. Así que técnicamente es una instrucción que el Ente hace en la junta de aclaraciones a los contratistas, para hacerse indebidamente de equipo, ya que posteriormente, lo recibe en donación.

Los artículos 237, 238 y 239 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua, establecen que debe o no considerarse como indirecto, quedando a criterio de la Contratista cargarlo, nunca por instrucción del convocante, sin embargo, en este caso el Ente eleva el costo de la obra, instruyendo a los licitantes en las juntas de aclaraciones a considerar el

COPIA CONTROLADA

cargo de los equipos de cómputo, indicación que no podía dejar de atenderse, ya que de no ser así, puede ser motivo de descalificación.

Lo que contraviene el artículo 39 de la Ley de Obra Pública y servicios Relacionados con la Misma, que considera que todo interesado que satisfaga los requisitos de la convocatoria y las bases de la licitación tendrá derecho a presentar su proposición. Para tal efecto, no podrán exigirse requisitos adicionales a los previstos por esta ley. Asimismo, proporcionarán a todos los interesados igual acceso a la información relacionada con la licitación, a fin de evitar favorecer a algún participante.

En base a lo señalado anteriormente, la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios; causados a la Hacienda Pública por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en el artículo 23 fracciones I, II, III, XVIII y XXXIX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y en su caso constituir responsabilidades de carácter penal o civil según lo determine la autoridad competente.

RESPUESTA:
"En seis licitaciones se consideró el equipo de cómputo dentro de los costos indirectos.

Con motivo de llevar a cabo una supervisión adecuada de los trabajos por parte de las Residencias de Obra adscritas al Ente fiscalizable, se optó por incluir dentro de las bases, el préstamo de equipo de cómputo, con cargo a los indirectos de obra, toda vez que no se encuentra en el supuesto de encarecimiento de la obra tal como lo manifiesta el Ente Fiscalizador, dado que las reglas fueron iguales para todos los licitantes y no se benefició a ninguna en particular, tal y como lo demuestra el hecho de que los licitantes a los que se les adjudicaron los contratos respectivos ofertaron por debajo del presupuesto autorizado, por lo cual no se menoscaba ni se perjudica la Hacienda Pública y las unidades de computo favorecieron un mejor de desempeño de los Residentes de Obra.
De las dos obras en las que no se solicitó el equipo de cómputo en la junta de aclaraciones, estas se encuentran incluidas en las especificaciones particulares de cada una de las licitaciones correspondientes.

Por lo anteriormente expuesto, esta Dependencia considera que no se incurrió en ninguno de los supuestos que manifiesta en las conclusiones de las observaciones determinadas por la Auditoria Superior del Estado, en las cuales nos deja en total indefensión debido a que se presume la comisión de irregularidades administrativas, daños y/o perjuicios causados a la hacienda pública, dado que no se concretizan las supuestas faltas a las Leyes, Reglamentos, Códigos, a los que hace alusión en su documento, considerando que se trata de un exceso de tipo legal, el aducir a la legislación de manera global, en cumplimiento de los principios de objetividad, profesionalismo, imparcialidad así como de conocimiento y cumplimiento de las disposiciones y legislación aplicable, ejerciendo de maneja objetiva sus funciones, mismos que deben ser observados por todos servidores públicos en atención al artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Así como lo referente a la presunción de irregularidad administrativa es improcedente toda vez que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad toda vez que mediante Decreto

COPIA CONTROLADA

No. LX/ABLEY/0794/2018 XIIP.E. UNÁNIME emitido por la Comisión Especial Anticorrupción abroga la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, lo cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 47 de fecha 13 de junio de 2018, por lo que el ente fiscalizador fundamenta en ley que fue anulada, suprimida total de la vigencia y por lo tanto de la obligatoriedad de la ley.

No obstante lo ya manifestado y con el propósito de ampliar mi respuesta respecto al cuarto párrafo de la observación que señala … "la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua determina que existen elementos suficientes que permiten presumir irregularidades administrativas causadas por servidores públicos adscritos al Ente fiscalizable, incumpliendo con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, con independencia de sus deberes y derechos laborales, actualizando, en su caso, las hipótesis previstas en las fracciones I, II, III y XXXIX del artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, así como los artículos 1, 4, 6, 7 fracciones I, V y VI, Tercero Transitorio y demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas" la forma en la cual se planteó, deja al Municipio en estado de indefensión por los siguientes motivos:

1. No es posible establecer relación con la obligación contemplada en la fracción I del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas que señala el "Actuar conforme a lo que las leyes, reglamentos y demás disposiciones jurídicas les atribuyen a su empleo, cargo o comisión, por lo que deben conocer y cumplir las disposiciones que regulan el ejercicio de sus funciones, facultades y atribuciones;" pues se cumplió con la legislación aplicable.

2.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción V artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades" toda vez que se apegó a lo norma para el cumplimiento de sus funciones.

3.- No es posible determinar la relación que existe entre lo observado con la obligación establecida la fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, misma consistente en "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados;" pues fueron administrados respetando dichos principios para lo cual se anexa documentación.

4.- No nos es posible determinar cuáles son las otras disposiciones que se presumen transgredidas ya que el ente auditor plantea "los demás relativos y aplicables de la Ley General de Responsabilidades Administrativas".

COMENTARIO: No se solventa, con su respuesta reafirman la observación, toda vez que el Ente Público utiliza la realización de la obra para adquirir equipo de cómputo, de forma indebida, ya que en ningún caso se han reintegrado al contratista los equipos de cómputo considerados en los indirectos, cuando finalizan las obras. Y dicho equipo pasa a ser propiedad del Municipio a manera de donación, cabe mencionar que la obra se encarece debido a que los indirectos cargados a los precios unitarios de la obra son pagados por el Ente.

COPIA CONTROLADA

Así mismo, el Ente refiere que la legislación invocada por el auditor carece de aplicabilidad, por lo que al respecto, la Constitución Política del Estado de Chihuahua, DECRETO No. LXV/RFCLC/0362/2017 VI P.E., publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 69 del 30 de agosto de 2017, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, a efecto de adecuar nuestro marco jurídico a las previsiones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de combate a la corrupción y, con ello, implementar el Sistema Estatal Anticorrupción considera en su Artículo Cuarto, que en tanto se expiden y reforman las leyes a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, continuará aplicándose la legislación en materia de responsabilidades administrativas de los servidores públicos, así como de fiscalización y control de recursos públicos que se encuentre vigente a la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto.

III.2.- COMENTARIOS DE EVALUACIÓN

Como resultado de la auditoría de obra practicada, se detectaron 39 observaciones, de las cuales 29 son de naturaleza procedimental y documental y 10 económicas, estas por un monto de $3,829,709.08, el cual se compone de un importe de $1,998,341.62 por volúmenes pagados mayores a los realmente ejecutados, un importe de $1,376,308.67 por pago indebido por financiamiento al contratista y un importe de $455,058.79 por incremento en el costo de las obras por medio de los indirectos.

Una vez realizada la valoración a cada una de las respuestas manifestadas por el Ente, se determina que persisten 18 observaciones, de las cuales 14 son de naturaleza procedimental y documental y cuatro económicas (1) por un monto de $1,416,356.39, el cual se compone de un importe de $961,297.60 por volúmenes pagados mayores a los realmente ejecutados más los intereses generados y un importe de $455,058.79 por incremento en el costo de las obras por medio de los indirectos, lo que corresponde a un gasto injustificado. El total de las observaciones se indican en el resumen antes señalado.

(1) Para el conteo de las observaciones, se consideran observaciones económicas los gastos injustificados, por lo que no se contabilizan como documentales, aún y cuando se localicen en alguno de estos apartados.

IV.- AUDITORIAS EXTERNAS

El Ente manifestó mediante respuesta al oficio número AEOP-075/2018 del 15 de marzo de 2018, emitido por este Órgano Técnico, recibido por el Ente el 15 de marzo de 2018, que a la fecha no le han sido entregados los informes de resultados de las auditorias practicas por la Función Pública y la Auditoria Superior de la Federación, esto mediante oficio número D/0726/2018 del 20 de marzo de 2018, signado por el Ing. Carlos Humberto Cabello Gil, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Chihuahua, Chih., recibido el 22 de marzo de 2018, por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

COPIA CONTROLADA

(Nombre del funcionario)
Auditor Especial en Obra Pública

DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

Nombre	Puesto
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Presidenta Municipal
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Tesorera Municipal
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Secretario Municipal
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Oficial Mayor
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Desarrollo Urbano y Ecología
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Planeación y Evaluación
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Director de Obras Públicas
(Nombre de empleado o funcionario municipal)	Síndico Municipal

OPINIÓN

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Chihuahua concluye que, la Cuenta Pública, presenta una base razonable de la gestión revisada, con salvedad de las observaciones no solventadas.

Cabe destacar que el resultado de la revisión efectuada es solamente por las operaciones seleccionadas como muestra para su revisión, existiendo limitaciones al alcance del trabajo desarrollado, por lo que, respecto de aquellas que quedaron al margen de la muestra y procedimientos de auditoría seleccionados, no se libera de responsabilidad a los funcionarios del Ente.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, someto a consideración del H. Congreso del Estado de Chihuahua, a través de la Comisión de Fiscalización, el presente Informe Técnico de Resultados, para los efectos legales a que haya lugar.

A T E N T A M E N T E

C.P. ARMANDO VALENZUELA BELTRÁN
ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

“2018, Año del centenario del natalicio de José Fuentes Mares”
“2018”, Año de la Familia y los Valores.”

ICE/ARB/JRMC

COPIA CONTROLADA