OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo II

TOMO II

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
005	OAXACA DE JUÁREZ, CENTRO
006	ROJAS DE CUAUHTÉMOC, TLACOLULA
007	SAN ANTONINO CASTILLO VELASCO, OCOTLÁN
008	SAN JUAN LAJARCIA, YAUTEPEC
009	SAN NICOLÁS HIDALGO, SILACAYOAPAM
010	SAN PEDRO AMUZGOS, PUTLA

INFORME INDIVIDUAL

Oaxaca de Juárez,
Distrito Centro,
Oaxaca.

005

Entidad Fiscalizada: Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/005/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes de Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo

Evaluar el resultado de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance.

Los ingresos de gestión recaudados por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$383,041,975.32 (Trescientos ochenta y tres millones cuarenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 32/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$238,003,108.32 (Doscientos treinta y ocho millones tres mil ciento ocho pesos 32/100 M.N.),** que representa el **62.13%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: " El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se realizó un estudio general del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos fiscales sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo se verifico que las cuentas bancarias cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verifico que el ente fiscalizado elaboro las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora de recursos fiscales a otras cuentas en las que el municipio manejo otro tipo de recursos.

3. Se verificó que los saldos reflejados en las cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos por cobrar a corto plazo y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

4. Se verificó que los saldos reflejados en la cuenta de anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo, cuente con la documentación original comprobatoria y justificativa.

5. Se verificó que los bienes muebles adquiridos estén registrados contablemente, que estén autorizados en el presupuesto, se encuentren en el inventario de bienes de la entidad fiscalizable, cuenten con los resguardos correspondientes y con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

6. Se verificó que los saldos reflejados en las cuentas servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo, contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo, y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

7. Se confirmó que la entidad municipal contrato obligaciones a corto plazo.

8. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública y se analizó que los pagos de las amortizaciones y costos financieros (intereses, comisiones, gastos, costos por coberturas), se encuentren debidamente registrados y reflejados en los auxiliares de la

contabilidad, corroborando que cuenten con la documentación comprobatoria y justificativa.

9. Se verificó que los ingresos recaudados se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

10. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria para los ingresos de gestión, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

11. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones de los recursos fiscales, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

12. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apegue a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las nóminas y ó recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

13. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

14. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

15. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

16. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

17. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

18. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por el Ayuntamiento para la contratación de obra pública.

19. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que, para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

20. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acredite haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

21. Se verificó que la obra pública contó con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

22. Se verificó que el ente auditado presenta la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

23. Se realizó las verificaciones e inspecciones físicas de obra, y constatar que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

24. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

Resultado: AF-01 (Con observación).

Con la finalidad de evaluar la implementación y funcionamiento del control interno del **H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, relacionado con los procesos, funciones y actividades financieras realizadas por el ayuntamiento del municipio y unidades administrativas del mismo, a fin de detectar áreas de riesgo en el ente fiscalizado, fue requerida la contestación al Cuestionario de Control Interno (CCI) respectivo, el cual fue presentado según refiere el acta circunstanciada de recepción de documentación, mediante el cual se observa la contestación por parte del C. Francisco Martínez Neri, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**; a cada una de las preguntas realizadas, debidamente firmado y sellado; una vez realizado el análisis de las respuestas y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de **68** sobre **100**, que conforman los valores de los 5 componentes del Control Interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización, lo que ubica al Sistema de Control Interno del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en un nivel medio, por lo que requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	68	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	16
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	14
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	15
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	8
5	SUPERVISIÓN	20	15
	TOTALES	**100**	**68**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente ambiente de control**, se determina un porcentaje alcanzado de **16** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que, el ente fiscalizado no cuenta con una normativa interna para el manejo del efectivo, toda vez que, se verificó el documento denominado "Lineamientos Generales para el ejercicio del gasto del Municipio de Oaxaca" y "El Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Oaxaca de Juárez" presentados por el ente fiscalizado, en los cuales no se describe mecanismo alguno para el manejo del efectivo, como lo refieren en

la contestación del cuestionario de control interno, por lo que el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar formalmente con una normatividad para el manejo de efectivo que especifique los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir por el área responsable del manejo de caja y bancos; asimismo, el ente fiscalizado no presentó evidencia alguna, de contar con mecanismos de control, que permitan evitar la realización de transferencias de recursos entre los diferentes fondos y/o programas ejecutados por el H. Ayuntamiento de Oaxaca de Juárez, así como, no describió un mecanismo adecuado para asegurarse que los recursos recibidos se apeguen a su destino para el cual fueron programados. Por lo que, el ente fiscalizado no dispone de algunas normas y mecanismos que proporcionen una base para llevar a cabo control y seguimiento de las actividades realizadas por el ayuntamiento que apoye a la consecución de los objetivos municipales, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso, en las diferentes labores institucionales.

Derivado de lo anterior, no acreditó haber establecido dentro del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de ambiente de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como haber cumplido con las obligaciones señaladas en los artículos 2 fracción VIII, y 5 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**; 43 fracciones XI y LXXX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos*

relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, a fin de apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como una normativa interna para el manejo del efectivo, mecanismos para evitar la realización de transferencias de recursos entre los diferentes fondos, así como, mecanismos adecuados para asegurarse que los recursos correspondientes a los fondos cumplan con el destino del gasto; y además, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del sistema nacional anticorrupción y del sistema estatal de combate a la corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al **componente administración de riesgos**, se determina un puntaje alcanzado de **14** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que el ente fiscalizado manifestó en el cuestionario de control interno en relación con el control de bienes muebles que el último inventario se levantó en el ejercicio 2018, asimismo, que en el H. Ayuntamiento no se tiene evidencia que se hayan comparado los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad durante el ejercicio fiscal 2021, por otra parte, el ente fiscalizado respecto a los resguardos de los bienes muebles e inmuebles, manifestó que cuenta con los resguardos, no obstante, no fueron presentados a requerimiento, ya que únicamente manifiestan que derivado del volumen de información se pone a disposición la documentación en el área designada, en el momento que se requiera; detectando una debilidad en esta área al no llevar acabo la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos. Asimismo, el ente fiscalizado no presentó evidencia documental que demuestre que el H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, cuenta con un método de valuación, depreciación y registro de los activos referente a los bienes muebles e inmuebles. Por otra parte, manifestó que no existió disponibilidad presupuestal para los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2021 y que no realizó el registro contable correspondiente, incumpliendo lo establecido en el artículo 13 de los lineamientos generales para el ejercicio del gasto del Municipio de Oaxaca, que señala "el ejercicio del presupuesto de egresos comprenderá del 1° de enero al 31 de diciembre del 2021, por lo que las unidades ejecutoras no podrán contraer compromisos que rebasen el periodo de vigencia del

mismo", toda vez que en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se observa que el ente fiscalizado registró pasivos a corto plazo en cantidad total de $70'210,052.51 (Setenta millones doscientos diez mil cincuenta y dos pesos 51/100 M.N.) y pasivos a largo plazo en cantidad total de $34'263,545.04 (Treinta y cuatro millones doscientos sesenta y tres mil quinientos cuarenta y cinco pesos 04/100 M.N.). Con relación a los procesos adjetivos de adquisiciones, el ente fiscalizado no describió un procedimiento mediante el cual haya comprobado que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, no obstante, en el cuestionario de control interno manifestó que, el procedimiento implementado por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones durante el ejercicio fiscal 2021, se llevó a cabo únicamente para las adquisiciones de combustible, el cual consistió en brindar servicios de mantenimiento vehicular, verificar que las gasolineras contratadas suministraron de manera puntual el combustible y que existen los expedientes de bitácoras, donde constan que fue cubierto tal abasto, y en los servicios se verifica que los talleres den puntual servicio a las unidades de motor propiedad del municipio, de lo cual cada área es responsable de pagar los mantenimientos, sin embargo, no presentó evidencia a requerimiento, ya que únicamente manifiestan que derivado del volumen de información se pone a disposición la documentación en el área designada, en el momento que se requiera; de igual forma, se verificó que no desarrolla el procedimiento implementado para otro tipo de adquisiciones y servicios, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones. El municipio no cuenta con una metodología formal para evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas, así como, no provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas a los riesgos, que mitiguen su impacto en caso de materialización; de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones.

Derivado de lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de administración de riesgos; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 último párrafo de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas

necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos, los cuales se publicarán anualmente en el mes de enero, en el periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **15** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, responde afirmativamente que el sistema de contabilidad gubernamental utilizado siendo en este caso CONFFYA-SCG, cumple con el registro de manera armónica, delimitada y especifica las operaciones

presupuestarias y contables derivado de la gestión pública, así como otros flujos de efectivo; sin embargo, se visualizan diversas inconsistencias, como son: que la numeración del catálogo de cuentas no refleja el numeral correspondiente a género y grupo, la denominación de diversas cuentas no corresponden a las establecidas en el plan de cuentas, ya que abrevian palabras, las cuentas de activo no circulante 1.2.3.1. terrenos, 1.2.3.2. viviendas y 1.2.3.3. edificios no habitacionales no cuentan con sub cuentas. Por otra parte, el ente fiscalizado manifestó, haber cumplido con sus obligaciones fiscales relacionadas con las retenciones declaradas ante el S.A.T., impuesto sobre la renta de sueldos y salarios, honorarios retenciones de impuesto sobre la renta por arrendamiento, retenciones del 3% sobre nómina declarada ante la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado; sin embargo, presentó a requerimiento de manera parcial la documentación que soporta el entero de las retenciones de 5 al millar y por el 3% sobre nómina. De igual forma, no refleja los mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, en virtud que únicamente refiere que en el departamento de combustible se contó con una persona responsable de verificar la calidad y suministro del mismo, a cargo del Jefe del Departamento de combustible, por lo que no refleja los mecanismos de control interno establecidos para otro tipo de adquisiciones y servicios. Así mismo, con relación al mecanismo de control de asistencia de personal y de incidencias implementado por el H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, el ente fiscalizado manifestó que cuenta con tarjetas de checado de entrada y salida de personal y las incidencias mediante documentos oficiales, sin embargo, que por el volumen se encuentra a disposición del personal de capital humano bajo el resguardo de la Lic. Janeth Silva Lara, no obstante, no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios). Por lo que, con relación al componente actividades de control, el ente fiscalizado carece de la implementación de las acciones establecidas descritas anteriormente, que le permitan a través de políticas y procedimientos responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Derivado de lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema

Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**; 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca;** 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes, las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), a fin de lograr los objetivos institucionales, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente **información y comunicación**, se determina un puntaje alcanzado de **8** puntos de un total

de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que, el ente fiscalizado no presentó evidencia de contar con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno. Asimismo, manifiesta que no informa periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y no se les hace llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; con lo cual se detecta una debilidad y falta de control interno en la generación y manejo de la información para la toma de decisiones de manera eficaz y oportuna. Respecto al mecanismo de control que implementó el municipio para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, el ente fiscalizado manifestó que cuenta con las listas de asistencia, las cuales se encuentran en la dirección de capital humano y se ponen a disposición en el momento que lo requieran, no obstante, en la respuesta no se especifican las áreas operativas y servidores públicos responsables de su realización. Asimismo, en el cuestionario de control interno manifestó que el departamento de Procedimiento de Nóminas es quien elabora y verifica antes de su pago los montos de las percepciones y deducciones, y que la información se pone a disposición en el área respectiva, sin embargo, no describió el procedimiento de verificación previo al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago, por lo que, se encontró una debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar áreas de riesgo con relación a las actividades sustantivas como son recursos humanos al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos humanos, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

Derivado de lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de información y comunicación; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracciones XI y LXXX y 68 fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en

la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; fortaleciendo el mecanismo de información y comunicación mediante el cual el Presidente Municipal debe informar a la población en sesión pública y solemne el estado que guarda la administración pública municipal, de las labores realizadas durante el ejercicio, considerando que en los Municipios que se rigen por usos y costumbres, se realizarán en las fechas y de acuerdo a la que sus tradiciones determinen.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir al interior, con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la coordinación para la obtención de información pertinente y de calidad, que garantice la consecución de los objetivos institucionales. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente **supervisión,** se determina un puntaje alcanzado de **15** de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado refiere que no se han realizado auditorías externas, reflejando debilidad ante la falta de la implementación de áreas que determinen el correcto cumplimiento de las obligaciones municipales que conlleve a una administración eficiente, eficaz y transparente. Asimismo, en el cuestionario de control interno manifestó que no se encontró información respecto a la persona responsable de supervisar que se cumpliera con la recepción de los entregables a plena satisfacción de los servicios contables, legales y otros contratados; además no especifica el procedimiento

implementado que de certeza que los entregables correspondan a los servicios contratados y no describió las actividades de supervisión realizadas. Por otra parte, no obstante que el ente fiscalizado manifestó dar seguimiento a la antigüedad del saldo de las cuentas por pagar, a través de la Subdirección de Contabilidad mediante reuniones con las áreas correspondientes para el análisis de dichos saldos y proceder a la cancelación; se verificó que, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, registró pasivos a corto plazo de $70'210,052.51 (Setenta millones doscientos diez mil cincuenta y dos pesos 51/100 M.N.) y a largo plazo de $34'263,545.04 (Treinta y cuatro millones doscientos sesenta y tres mil quinientos cuarenta y cinco pesos 04/100 M.N.); detectando que en los pasivos a corto plazo incluyen adeudos del ejercicio 2020 que no fueron pagados en dicho ejercicio y tampoco en el ejercicio auditado, no cumpliendo con el requisito para su registró de corresponder a adeudos que deben de pagarse en un plazo menor o igual a doce meses, además se advierte que el ente auditado registró gastos como pendientes de pago se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, el ente auditado no cuenta con la liquidez suficiente para cumplir con las obligaciones contraídas en el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 13 y 16 de los Lineamientos Generales para el Ejercicio del Gasto del Municipio de Oaxaca, presentados y publicados en su página oficial en el apartado de normatividad en la siguiente liga https://transparencia.municipiodeoaxaca.gob.mx/t/LGTAIP/70/I/Lineamientos_de_Gasto_2021.pdf y en la Gaceta Municipal del mes de Junio, número 30, Tomo I, de fecha 30 de junio de 2021 en la siguiente liga: https://transparencia.municipiodeoaxaca.gob.mx/t/LGTAIP/71/II/A/gaceta_2021_junio_tomo_I.pdf; que establecen que el ejercicio del Presupuesto de Egresos comprenderá del 1o de enero al 31 de diciembre del 2021, por lo que las Unidades Ejecutoras no podrán contraer compromisos que rebasen el periodo de vigencia del mismo y deberán registrar en el Sistema Electrónico toda necesidad institucional que se derive del ejercicio de sus respectivos presupuestos autorizados y que involucre el compromiso de recursos de la Hacienda Municipal, los cuales sólo se podrán erogar si se cuenta con la cobertura presupuestaria en las partidas correspondientes, de manera previa a la gestión del trámite de pago. Resultado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se detecta un Sistema de Control Interno débil.

Derivado de lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de supervisión; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos

113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de **la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1346/2022 de fecha 26 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 28 de octubre de 2022, consistente en 1 oficio número SRHYM/DP/1996/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, suscrito por el C.P. Luis Gerardo Pech Ku, Jefe del Departamento de Control de Bienes Muebles, C. Wendy Ordaz López, Encargada del Departamento de Control de Bienes Inmuebles, C.D. Betty Cecilia Jaller Gonzales, Directora de Patrimonio del Municipio de Oaxaca de Juárez, dirigido a MTRA. Andrea O. Cisneros Canseco, Secretaria Técnica de la Presidencia, en el cual respecto a:

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Argumenta lo que a la letra dice: *"Referente a que no coincidieron los saldos contables, esto se debió a que se tenía un programa llamado CONFFYA, actualmente se cuenta con el sistema integral de gestión municipal (SAP), en el cual los saldos coinciden con los saldos del 2021".*

"El resguardo de los archivos que obran en la dirección de patrimonio, representan un volumen considerable para el traslado y sobre todo la responsabilidad del servidor público encargado del archivo y resguardo de los documentos, se dio la opción de solventar cualquier requerimiento en las oficinas que albergan la dirección de patrimonio".

"Actualmente los saldos de valuación, depreciación y registro de los activos de los bienes muebles están integrados en el sistema integral de gestión municipal y los genera de manera automática de acuerdo a los parámetros ya establecidos en la misma".

"Respecto al resguardo de los bienes inmuebles, el sistema integral de gestión municipal, genera dichos resguardos, sin embargo, al ser predios propiedad del municipio de Oaxaca de Juárez, están al resguardo de la dirección de patrimonio, lo anterior con fundamento en los dispuesto por el articulo 154 fracciones I, III, IV, del bando de policía y gobierno del municipio de Oaxaca de Juárez 2022-2024".

"En relación a la evidencia documental no presentada por el H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, en el cual acredite que se cuenta con método de valuación, depreciación y registro de los activos de los bienes inmuebles, se hace de su conocimiento que; el sistema integral de gestión municipal, genera el registro de los inmuebles con el que se cuenta a la fecha, esta relación que genera

realiza el método de valuación en las clases de activo fijos denominados: terrenos, edificios no residenciales y otros bienes inmuebles, del cual los activos fijos en mención que presentan depreciación, son aquellos dados de alta en la clase de edificios no residenciales".

Sin embargo, no presenta documentación que sustente su argumento, por lo cual se determina que **no atendió la recomendación**. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/005/2022-REC-001

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los cinco componentes del Marco Integrado de Control Interno (MICI).

AMBIENTE DE CONTROL.

Debido a que, el ente fiscalizado no cuenta con una normativa interna para el manejo del efectivo, toda vez que, se verificó el documento denominado "Lineamientos Generales para el ejercicio del gasto del Municipio de Oaxaca" y "El Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Oaxaca de Juárez" presentados por el ente fiscalizado, en los cuales no se describe mecanismo alguno para el manejo del efectivo, como lo refieren en la contestación del cuestionario de control interno, por lo que el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar formalmente con una normatividad para el manejo de efectivo que especifique los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir por el área responsable del manejo de caja y bancos; asimismo, el ente fiscalizado no presentó evidencia alguna, de contar con mecanismos de control, que permitan evitar la realización de transferencias de recursos entre los diferentes fondos y/o programas ejecutados por el H. Ayuntamiento de Oaxaca de Juárez, así como, no describió un mecanismo adecuado para asegurarse que los recursos recibidos se apeguen a su destino para el cual fueron programados. Por lo que, el ente fiscalizado no dispone de algunas normas y mecanismos que proporcionen una base para llevar a cabo control y seguimiento de las actividades realizadas por el ayuntamiento que apoye a la consecución de los objetivos municipales, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso, en las diferentes labores institucionales.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

En virtud que el ente fiscalizado manifestó en el cuestionario de control interno, en relación con el control de bienes muebles que el último inventario se levantó en el ejercicio 2018, asimismo, que en el H. Ayuntamiento no se tiene evidencia que se hayan comparado los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad durante el ejercicio fiscal 2021, por otra parte, el ente fiscalizado respecto a los resguardos de los bienes muebles e inmuebles, manifestó que cuenta con los resguardos, no obstante, no fueron presentados a requerimiento, ya que únicamente manifiestan que derivado del volumen de información se pone a disposición la documentación en el área designada, en el momento que se requiera; detectando una debilidad en esta área al no llevar acabo la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos. Asimismo, el ente fiscalizado no presentó evidencia documental que demuestre que el H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, cuenta con un método de valuación, depreciación y registro de los activos referente a los bienes muebles e inmuebles. Por otra parte, manifestó que no existió disponibilidad presupuestal para los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2021 y que no realizó el registro contable correspondiente, incumpliendo lo establecido en el artículo 13 de los lineamientos generales para el ejercicio del gasto del Municipio de Oaxaca, que señala "el ejercicio del presupuesto de egresos comprenderá del 1° de enero al 31 de diciembre del 2021, por lo que las unidades ejecutoras no podrán contraer compromisos que rebasen el periodo de vigencia del mismo", toda vez que en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se observa que el ente fiscalizado registró pasivos a corto plazo en cantidad total de $70'210,052.51 (Setenta millones doscientos diez mil cincuenta y dos pesos 51/100 M.N.) y pasivos a largo plazo en cantidad total de $34'263,545.04 (Treinta y cuatro millones doscientos sesenta y tres mil quinientos cuarenta y cinco pesos 04/100 M.N.). Con relación a los procesos adjetivos de adquisiciones, el ente fiscalizado no describió un procedimiento mediante el cual haya comprobado que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, no obstante, en el cuestionario de control interno manifestó que, el procedimiento implementado por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones durante el ejercicio fiscal 2021, se llevó a cabo únicamente para las adquisiciones de combustible, el cual consistió en brindar servicios de mantenimiento vehicular, verificar que las gasolineras contratadas suministraron de manera puntual el combustible y que existen los expedientes de bitácoras, donde constan que fue cubierto tal abasto, y en los servicios se verifica que los talleres den puntual servicio a las unidades de motor propiedad del municipio, de lo cual

cada área es responsable de pagar los mantenimientos, sin embargo, no presentó evidencia a requerimiento, ya que únicamente manifiestan que derivado del volumen de información se pone a disposición la documentación en el área designada, en el momento que se requiera; de igual forma, se verificó que no desarrolla el procedimiento implementado para otro tipo de adquisiciones y servicios, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones. El municipio no cuenta con una metodología formal para evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas, así como, no provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas a los riesgos, que mitiguen su impacto en caso de materialización; de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Debido a que el ente auditado, responde afirmativamente que el sistema de contabilidad gubernamental utilizado siendo en este caso CONFFYA-SCG, cumple con el registro de manera armónica, delimitada y especifica las operaciones presupuestarias y contables derivado de la gestión pública, así como otros flujos de efectivo; sin embargo, se visualizan diversas inconsistencias, como son: que la numeración del catálogo de cuentas no refleja el numeral correspondiente a género y grupo, la denominación de diversas cuentas no corresponden a las establecidas en el plan de cuentas, ya que abrevian palabras, las cuentas de activo no circulante 1.2.3.1. terrenos, 1.2.3.2. viviendas y 1.2.3.3. edificios no habitacionales no cuentan con sub cuentas. Por otra parte, el ente fiscalizado manifestó, haber cumplido con sus obligaciones fiscales relacionadas con las retenciones declaradas ante el S.A.T., impuesto sobre la renta de sueldos y salarios, honorarios retenciones de impuesto sobre la renta por arrendamiento, retenciones del 3% sobre nómina declarada ante la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado; sin embargo, presentó a requerimiento de manera parcial la documentación que soporta el entero de las retenciones de 5 al millar y por el 3% sobre nómina. De igual forma, no refleja los mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, en virtud que únicamente refiere que en el departamento de combustible se contó con una persona responsable de verificar la calidad y suministro del mismo, a cargo del Jefe del Departamento de combustible, por lo que no refleja los mecanismos de control interno establecidos para otro tipo de adquisiciones y servicios. Así mismo, con relación al mecanismo de control de asistencia de personal y de

incidencias implementado por el H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, el ente fiscalizado manifestó que cuenta con tarjetas de checado de entrada y salida de personal y las incidencias mediante documentos oficiales, sin embargo, que por el volumen se encuentra a disposición del personal de capital humano bajo el resguardo de la Lic. Janeth Silva Lara, no obstante, no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios). Por lo que, con relación al componente actividades de control, el ente fiscalizado carece de la implementación de las acciones establecidas descritas anteriormente, que le permitan a través de políticas y procedimientos responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Debido a que, el ente fiscalizado no presentó evidencia de contar con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno. Asimismo, manifiesta que no informa periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y no se les hace llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; con lo cual se detecta una debilidad y falta de control interno en la generación y manejo de la información para la toma de decisiones de manera eficaz y oportuna. Respecto al mecanismo de control que implementó el municipio para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, el ente fiscalizado manifestó que cuenta con las listas de asistencia, las cuales se encuentran en la dirección de capital humano y se ponen a disposición en el momento que lo requieran, no obstante, en la respuesta no se especifican las áreas operativas y servidores públicos responsables de su realización. Asimismo, en el cuestionario de control interno manifestó que el departamento de Procedimiento de Nóminas es quien elabora y verifica antes de su pago los montos de las percepciones y deducciones, y que la información se pone a disposición en el área respectiva, sin embargo, no describió el procedimiento de verificación previo al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago, por lo que, se encontró una debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar áreas de riesgo con relación a las actividades sustantivas como son recursos humanos al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos humanos, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

SUPERVISIÓN.

Debido a que el ente auditado refiere que no se han realizado auditorías externas, reflejando debilidad ante la falta de la implementación de áreas que determinen el correcto cumplimiento de las obligaciones municipales que conlleve a una administración eficiente, eficaz y transparente. Asimismo, en el cuestionario de control interno manifestó que no se encontró información respecto a la persona responsable de supervisar que se cumpliera con la recepción de los entregables a plena satisfacción de los servicios contables, legales y otros contratados; además no especifica el procedimiento implementado que de certeza que los entregables correspondan a los servicios contratados y no describió las actividades de supervisión realizadas. Por otra parte, no obstante que el ente fiscalizado manifestó dar seguimiento a la antigüedad del saldo de las cuentas por pagar, a través de la Subdirección de Contabilidad mediante reuniones con las áreas correspondientes para el análisis de dichos saldos y proceder a la cancelación; se verificó que, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, registró pasivos a corto plazo de $70'210,052.51 (Setenta millones doscientos diez mil cincuenta y dos pesos 51/100 M.N.) y a largo plazo de $34'263,545.04 (Treinta y cuatro millones doscientos sesenta y tres mil quinientos cuarenta y cinco pesos 04/100 M.N.); detectando que en los pasivos a corto plazo incluyen adeudos del ejercicio 2020 que no fueron pagados en dicho ejercicio y tampoco en el ejercicio auditado, no cumpliendo con el requisito para su registró de corresponder a adeudos que deben de pagarse en un plazo menor o igual a doce meses, además se advierte que el ente auditado registró gastos como pendientes de pago se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, el ente auditado no cuenta con la liquidez suficiente para cumplir con las obligaciones contraídas en el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 13 y 16 de los Lineamientos Generales para el Ejercicio del Gasto del Municipio de Oaxaca, presentados y publicados en su página oficial en el apartado de normatividad en la siguiente liga https://transparencia.municipiodeoaxaca.gob.mx/t/LGTAIP/70/I/Lineamientos_de_Gasto_2021.pdf y en la Gaceta Municipal del mes de Junio, número 30, Tomo I, de fecha 30 de junio de 2021 en la siguiente liga: https://transparencia.municipiodeoaxaca.gob.mx/t/LGTAIP/71/II/A/gaceta_2021_junio_tomo_I.pdf; que establecen que el ejercicio del Presupuesto de Egresos comprenderá del 1o de enero al 31 de diciembre del 2021, por lo que las Unidades Ejecutoras no podrán contraer compromisos que rebasen el periodo de vigencia del mismo y deberán registrar en el Sistema Electrónico toda necesidad institucional que se derive del ejercicio de sus respectivos presupuestos autorizados y que involucre el compromiso de recursos de la Hacienda Municipal, los cuales

sólo se podrán erogar si se cuenta con la cobertura presupuestaria en las partidas correspondientes, de manera previa a la gestión del trámite de pago. Resultado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se detecta un Sistema de Control Interno débil.

Resultado: AF-02 (Con observación).

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, al libro diario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, al libro mayor del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación del periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a los auxiliares por cuenta generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021 y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se analizó la integración de las cuentas **1112 BANCOS/ TESORERÍA, 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, 1125 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A, 1134 ANTICIPO A CONTRATISTAS (OBRAS) A CORTO, 2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2113 CONTRATISTAS (OBRA) POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, **2211 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO** y **2229 OTROS DOCTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**, observando lo siguiente:

1) Del análisis a la subcuenta **11121 BANCOS MONEDA NACIONAL**, se verificó la apertura de cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021, para la realización de pagos en forma electrónica, detectando que al cierre del ejercicio fiscal 2021 dispone de un saldo en cantidad de $23,482,554.90 (Veintitrés millones cuatrocientos ochenta y dos mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 90/100 M.N.), del cual corresponde a recursos fiscales la cantidad de **$149,690.09 (Ciento cuarenta y nueve mil seiscientos noventa pesos 09/100 M.N.)**, mismo que se cotejó con los estados de cuenta bancarios, auxiliares de cuentas contables, las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2021 e información del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021; que se encuentra registrado en las siguientes sub-subcuentas:

FONDO	SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIO (A)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES (B)	DIFERENCIA C= (A-B)	REFERENCIA
RECURSOS INGRESOS FISCALES	1112114 BANORTE 1032832089	$43,290.55	$43,182.46	$108.09	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	1112134 BANORTE 1095362835	97,719.29	100,563.82	-2,844.53	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	1112137 BANORTE CEMERCA 1095378966	N/P	0.00	0.00	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	1112139 BANCOMER 0114333659	0.00	0.00	0.00	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	SUBTOTAL EJERCICIO 2020	**$141,009.84**	**$143,746.28**	**-$2,736.44**	
RECURSOS INGRESOS FISCALES	1112144 BANORTE 1130110665	4,054.50	362.67	3,691.83	Corresponde al ejercicio 2021
	1112148 BANORTE 1130110674	1,188.34	0.00	1,188.34	Corresponde al ejercicio 2021
	1112151 BANCOMER 0116210848	3,437.41	34,981.64	-31,544.23	Corresponde al ejercicio 2021
	SUBTOTAL EJERCICIO 2021	**$8,680.25**	**$35,344.31**	**-$26,664.06**	
	TOTAL	**$149,690.09**	**$179,090.59**		

En relación con los saldos al cierre del ejercicio 2021 correspondientes a los recursos de ingresos fiscales detallados en el cuadro que antecede, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, libro diario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, los registros contables y presupuestarios y auxiliares por cuenta generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021; se detectó que el ente auditado registró operaciones realizadas con terceros, por los que contrajo obligaciones de pago en cantidad total de **$8,003,076.78 (Ocho millones tres mil setenta y seis pesos 78/100 M.N.)** y que registra al cierre del ejercicio como pendientes de pago en las sub-subcuentas que a continuación se detallan:

SUB-SUBCUENTA	IMPORTE PENDIENTE DE PAGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	REFERENCIA (SUB-SUBCUENTA DE GASTO/ SUB-SUBCUENTA DE OBRA PÚBLICA)	No. DE RESULTADO
21199 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP			
21199104 SINDICATO INDEPENDIENTE 12 DE SEPTIEMBRE	$110,000.00	5115411 PRESTACIONES CONTRACTUALES	AF-11
21121 DEUDAS POR ADQUISICON DE BIENES Y CONTRATOS			
21121056 ASFALTOS Y CONSTRUCCIONES LAKE SA P 2013	420,000.00	51242 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	AF-12
21121604 GRUPO MAYORISTA DE OAXACA, S.A. DE C.V.	864,621.83	51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES	AF-15
211211256 ILEANA AHUMADA ROMÁN	143,939.20	51296 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUI	AF-17
21121311 MARÍA MERCEDES ROJAS SALDAÑA	55,453.54	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
21121277 JORGE HUMBERTO AYALA VILLAREAL	60,600.00	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
21121300 BERTHA EVANGELINA PÉREZ MARTINEZ	120,121.32	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211715 RETENCIONES ISR POR ARRENDAMIENTO	22,822.65	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
211716 RETENCIÓN IMPUESTO CEDULAR	5,745.23	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
21121 DEUDAS POR ADQUISICON DE BIENES Y CONTRATOS			
211211363 AREGIONAL S.A DE C.V.	336,400.00	51333 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	AF-20
211211345 PUBLIOAX, S.A. DE C.V.	114,840.00	51336 SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADU	AF-21
211121364 INTERNACIONAL DE TRASLADOS, S.A. DE C.V.	809,495.28	51343 SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA	AF-22
21121567 AUTO SERVICIO LEMANS DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	615,353.32	51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE	AF-23
211211338 OBDULIA CRUZ RAMÍREZ	377,608.99	51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE	AF-23
21121621 ISAURA TOMASA GINES GARCÍA	162,399.99	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21121371 IDUBI INFORMATICA, S. DE R.L. DE C.V.	34,800.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21121151 LILIANA NAVARRETE LÓPEZ	55,680.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
211211301 GAREY ESTUDIO CREATIVO, S.A. DE C.V.	84,410.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21121467 CMYK DESARROLLOS, S. DE R.L. DE C.V.	44,400.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21131 CONTRATISTAS POR OBRA EN BIENES DE DOMINIO			
2113188 ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE S.A. DE C.V.	2,039,879.46	RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL	AF-25
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211734 RETENCIÓN 5% AL MILLAR INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	8,911.06	RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL	AF-25
211771 RETENCIÓN IMPUESTOS SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES	18,574.47	RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL	AF-25
21131 CONTRATISTAS POR OBRA EN BIENES DE DOMINIO			
2113159 CONSTRUCCIONES Y DESARROLLOS ARQUITECTÓNICOS HOPE S.A. DE C.V.	579,118.71	RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA	AF-27
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211734 RETENCIÓN 5% AL MILLAR INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	2,513.00	RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA	AF-27
211771 RETENCIÓN IMPUESTOS SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES	1,384.14	RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA	AF-27
21131 CONTRATISTAS POR OBRA EN BIENES DE DOMINIO			
2113146 CONSTRUCTORA ISLA ROJA S.A. DE C.V.	906,759.26	RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC	AF-28
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211734 RETENCIÓN 5% AL MILLAR INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	3,939.67	RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC	AF-28
211771 RETENCIÓN IMPUESTOS SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES	3,305.66	RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC	AF-28
TOTAL	**$8,003,076.78**		

Por lo anterior, se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, el ente auditado no cuenta con la liquidez suficiente para cumplir con las obligaciones contraídas en el ejercicio fiscal 2021, en cantidad total de **$8,003,076.78 (Ocho millones tres mil setenta y seis pesos 78/100 M.N.)**, importe que corresponde a los registros contables y presupuestarios de la muestra de la presente auditoría, en virtud que al 31 de diciembre de 2021, únicamente dispone de recursos en cantidad de $149,690.09 (Ciento cuarenta y nueve mil seiscientos noventa pesos

09/100 M.N.), en el cual se incluye el saldo en cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), de la cuenta bancaria número 1130110665 que corresponde al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, con la cual se efectuaron pagos de gastos de funcionamiento, adquisiciones de bienes muebles, inversión pública y de amortizaciones e intereses de financiamiento de deuda pública a corto plazo; no obstante que los gastos fueron comprometidos y devengados con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021; obligaciones de pago que fueron contraídas contando con la suficiencia presupuestaria de Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021; derivado de lo anterior, incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 2, 22, 33, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obliga a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, soportándola con la documentación original que compruebe y justifique el gasto; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado que acredite las operaciones realizadas con terceros por los que contrajo obligaciones de pago, así como el cumplimiento de las obligaciones de pago correspondiente.

2) De la revisión a la subcuenta **11232 Gastos por Comprobar**, se identificó que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo en cantidad de **$449,053.62 (Cuatrocientos cuarenta y nueve mil cincuenta y tres pesos 62/100 M.N.)** que corresponde al ejercicio 2020 y que se encuentra registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
11232001 ALVARO CONCHA DECTOR	272.84
11232005 MARÍA JOSÉ ORTIZ DÍAZ	58,464.00
11232010 LILIA ARANGO IBAÑEZ	30,000.00
1123209 ENRIQUE ALEJANDRO ALONSO CORTES	1,500.00
11232100 NICOLAS RAFAEL MELO HERNÁNDEZ	4,849.56
11232105 LEONARDO IBHAR CRUZ REYES	1,500.00
1123211 BERNARDINO VASQUEZ CABALLERO	5,000.00
1123213 FRIDA YOLANDA LYLE GARCIA	1,214.32
1123215 SILVIA ALEJANDRA PACHECO GARCIA	3,000.18
1123221 JUAN ANTONIO ENRIQUEZ MOJICA	72,300.00
1123226 FRANCISCO JAVIER MATUS BERRA	23,820.00
1123233 JESUS MANUEL RIVERA GOPAR	2,020.00
112324 3001567 AMADO MIGUEL MEJIA MARTINEZ 201	60,000.00
1123241 JOVITA MARTINEZ GONZALEZ	54,452.72
1123265 CESAR LOPEZ CID	8,160.00
1123268 LOPEZ LURIA CALIPSO	20,000.00
112327 3001575 DAVID DANIEL LOPEZ 2018	50,000.00
1123272 HERNANDEZ BENITEZ FRANCISCO	25,000.00
1123276 SILVA ESCALONA ANGEL OMAR	25,000.00
1123282 AARON ADRIAN CARREÑO CANSECO	2,500.00
TOTAL	**$449,053.62**

Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación original que compruebe y justifique dichas operaciones por concepto de gastos por comprobar, en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

3) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **11233 Deudores Diversos**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $77,422,435.02 (Setenta y siete millones

cuatrocientos veintidós mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 02/100 M.N.), que se encuentra registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
11233015	3000025 MUNICIPIO DE OAXACA DE JUAREZ 2	74,842,540.41
11233018	1001227 CANSECO HERNANDEZ CONSTANTINO 2	82,153.81
11233019	1001410 EDIFICACION Y REMODELACION 2018	331,792.51
11233020	1001576 CONSTRUCCION CESD SA DE CV 201	75,620.63
11233021	1003291 OBRA PESADA Y MANTENIMIENTO 201	493,716.12
11233022	1002260 GRUPO CONSTRUCTOR INTEGRAL 2018	80,280.96
11233025	C.F.E. ALUMBRADO PÚBLICO	1,326,910.89
11233031	PACHECO GARCÍA SILVIA ALEJANDRA	31,007.73
11233033	JOSE LUIS PIÑON GONZALEZ	54,452.96
11233037	SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOB DEL EDO	103,959.00
	TOTAL	**$77,422,435.02**

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado proporcione la documentación original que compruebe y justifique el cobro a su favor de los derechos por responsabilidades y los gastos por comprobar; en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

4) Del análisis a la subcuenta **11234 Préstamos a la vivienda**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $321,250.18 (Trescientos veintiún mil doscientos cincuenta pesos 18/100 M.N.), registrado en la sub-subcuenta 112341 préstamos a la vivienda, por lo anterior, se solicita al ente auditado, proporcione la documentación original que compruebe y justifique el cobro a su favor de los derechos por responsabilidades por concepto de préstamos a la vivienda; en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

5) De la revisión a la subcuenta **11251 Deudores por Fondos Rotatorios,** se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $626,356.56 (Seiscientos veintiséis mil trescientos cincuenta y seis pesos 56/100 M.N.), registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
1125101	LUIS MIGUEL GUILLEN ALBORES	15,000.00
1125102	PABLO EFREN TOLEDO FELIX	53,466.00
112511	E071351 JARQUIN FERNANDEZ MAX OCTAVIO	5,575.74
1125111	ANGEL VASQUEZ FLORES	2,000.00
1125115	JUAN ANTONIO ENRIQUEZ MOJICA	2,000.00
112512	E065631 MARIA VERONICA ESPERANZA	12,343.84
1125121	HUMBERTO RAFAEL BENITEZ CONTRERAS	20,000.00
1125136	MAURILIO BARRAGAN ROJAS	2,000.00
112516	MARTIN MARIO MENDEZ RUIZ	512,470.98
112518	JESUS MANUEL RIVERA GOPAR	1,500.00
	TOTAL	**$626,356.56**

En virtud de lo anterior se solicita al ente auditado, proporcione la documentación original que compruebe y justifique el cobro de los anticipos de fondos por parte de la Tesorería, en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

6) De la revisión a la subcuenta **11341 Anticipo a contratistas por obra pública**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $25,827,017.63 (Veinticinco millones ochocientos veintisiete mil diecisiete pesos 63/100 M.N.), importe del cual corresponde a obras financiadas con recursos fiscales la cantidad de $251,494.24 (Doscientos cincuenta y un mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 24/100 M.N.) registrado en la sub-subcuenta 11341078 Constructora de Alto Rendimiento Productivo, por la obra denominada "Adoquinado en Plazuela del Mercado la Cascada", cabe señalar que en las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, respecto del saldo total de esta subcuenta se menciona lo siguiente: "*el 78.73% de esta cifra corresponde a saldos recibidos*". " *La cantidad de $20,343,712.77 de anticipos a contratistas corresponde a obras del ejercicio 2016 que según investigamos, no están en ningún procedimiento en la Dirección de Contraloría, Se ignora si hay pendientes por aclarar en las auditorías federales a estos fondos*"; por lo anterior, se solicita al ente fiscalizado presente la documentación que compruebe y justifique la realización de las operaciones, los conceptos y motivos que dieron origen al otorgamiento de dicho anticipo; así como la amortización correspondiente.

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 2, 22, 33, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obliga a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, soportándola con la documentación original que compruebe y justifique el gasto.

7) Respecto a las subcuentas **21111 Remuneración por pagar al personal y 21115 Otras prestaciones sociales y económicas**, se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al 31 de diciembre de 2021, en cantidades de $5,440,777.98 (Cinco millones cuatrocientos cuarenta mil setecientos setenta y siete pesos 98/100 M.N.) y $1,473,568.83 (Un millón cuatrocientos setenta y tres mil quinientos sesenta y ocho pesos 83/100 M.N.), respectivamente, de los cuales además se identificó que los importes totales de $1,468,791.24 (Un millón cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos noventa y un pesos 24/100 M.N.) y $458,418.76 (Cuatrocientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos dieciocho pesos 76/100 M.N.), respectivamente, corresponden a montos de adeudos del ejercicio 2020 que no fueron pagados en dicho ejercicio y tampoco en el ejercicio auditado, por lo que se advierte que dichas operaciones no cumplen con el requisito para su registró relativo a que debe corresponder a adeudos que deben de pagarse **en un plazo menor o igual a doce meses**, dichos saldos se registraron en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21111 REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL				
21111265	SUELDOS TEMP EROGADOS NO COBRADOS 2020	246,504.22		246,504.22
21111266	SUELDOS DEF EROGADAS NO COBRADAS 2020	118,717.86		118,717.86
21111269	SUELDOS POR PAGAR 2020	804,466.78	20,568.00	825,034.78
21111270	NOMINAS EROGADAS NO COBRADAS 2020	299,102.38	25,105.64	324,208.02
21111271	SUELDOS POR PAGAR 2021		3,182,793.75	3,182,793.75
21111272	NOMINAS EROGADAS NO COBRADAS 2021		221,293.96	221,293.96
21111273	SUELDOS DEFIN EROG NO COBRADOS 2021		137,379.83	137,379.83
21111274	SUELDOS TEMP EROG NO COBRADOS 2021		9,550.86	9,550.86
21111275	PENSION ALIM TEMP EROG NO COBRADA 2021		375,294.70	375,294.70
	SUMA	**$1,468,791.24**	**$3,971,986.74**	**$5,440,777.98**
21115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS				
21115014	CARMEN ARIAS RUIZ	86,240.62		86,240.62
21115020	AMELIA REINA ORTEGA RAMIREZ	127,229.56		127,229.56
21115023	ANDREA LOURDES RAMIREZ VARGAS	809.38		809.38
21115055	SERGIO ANTONIO DIAZ PECERO	133,769.17		133,769.17
21115058	ALFONSO HERNANDEZ PARADA	4,252.83		4,252.83
21115059	ALICIA VIDAL BAUTISTA	44,057.71		44,057.71
211151	YOLANDA LOPEZ PATRICIO	62,059.49		62,059.49
21115104	PEDRO JIMENEZ LOPEZ		468.00	468.00
21115113	ISAIAS RODOLFO VALENCIA MARTINEZ		1,805.00	1,805.00
21115114	JOSE PEREZ BOHORQUEZ		846,414.33	846,414.33
2111517	FRANCISCO RODRIGUEZ REVILLA		68,920.44	68,920.44
2111529	JUANA EUFRACIA REYES		27,000.00	27,000.00
211154	JOSE ANTONIO REYES BAUTISTA		7,645.39	7,645.39
211158	FILOGONIO SANCHEZ ARAGON		41,870.91	41,870.91
211159	LORENZA MERINO LOZANO		21,026.00	21,026.00
	SUMA	**$458,418.76**	**$1,015,150.07**	**$1,473,568.83**

De la revisión a las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se identificó que únicamente se menciona el período de vencimiento de 30 días y factibilidad de pago del 100%; por lo anterior se solicita al ente fiscalizado acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio, en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

8) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **21121 Deudas por Adquisición de Bienes y Contratos**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $29,859,908.32 (Veintinueve millones ochocientos cincuenta y nueve mil novecientos ocho pesos 32/100 M.N.), registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21121	**DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES Y CONTRATOS**			
21121024	GONZALEZ AMAYA ALICIA		125,420.00	125,420.00
21121056	ASFALTOS Y CONSTRUCCIONES LAKE SA D 2013	420,000.00		420,000.00
2112108	SAMOA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS Y SERVI		85,950.20	85,950.20
21121086	BUSTAMANTE GOMEZ SANDOVAL MERCEDES		618,483.60	618,483.60
211211016	INGENIERIA EMPRESARIAL INEM SA DE CV	29,800.01		29,800.01
211211017	CARLOS SANCHEZ REYES		30,000.00	30,000.00
211211021	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO AS	1,115.56	15,816.60	16,932.16
211211047	LILIA ISABEL CRUZ GONZALEZ		31,790.00	31,790.00
211211055	LUCIA SAGRARIO MARTINEZ SANCHEZ		5,000.00	5,000.00
211211061	MIGUEL JESUS SEBASTIAN VALENCIA		56,283.20	56,283.20
211211064	MARIA JULIETA CRISTINA RODRIGUEZ GIL	80.00	0.00	80.00
211211067	SERVICIOS INFORMATICOS WIRESYSTEM SA DE	24,762.26		24,762.26
211211068	GREGORIO GIJON JUAREZ	13,350.00		13,350.00
211211081	VEZ PANIAGUA LETICIA ESPERANZA	2,000.00	100,000.00	102,000.00
211211088	CLAUDIA PATRICIA JIMENEZ MAYORAL		116,000.00	116,000.00
211211127	GRUPO DE GASTRONOMIA Y ABASTECEDORA DE A	13,756.94		13,756.94
211211169	DITEC SOLUCIONES EN COMPUTO DE ANTEQUERA		115,989.30	115,989.30
211211183	MARIA DEL ROSARIO VELAZQUEZ OROZCO		558,943.00	558,943.00
211211184	VANESSA VELASQUEZ PÉREZ		370,804.35	370,804.35
211211188	HECTOR LUNA MORALES		1,481.63	1,481.63
211211194	VERONICA GONZALEZ ACEVEDO		3,180.00	3,180.00
211211249	PORFIRIO LEONEL ROJAS MEDINA		86,000.00	86,000.00
211211251	LILIANA NAVARRETE LOPEZ		55,680.00	55,680.00
211211254	URI YUSSEF RAMIREZ CERVANTES		316,976.58	316,976.58
211211256	ILEANA AHUMADA ROMAN		527,962.40	527,962.40
211211272	AICERG GROUP, S.A. DE C.V.		5,959.00	5,959.00
211211283	TULPS TOTAL, S.A. DE C.V.		500,000.00	500,000.00
211211301	GAREY ESTUDIO CREATIVO, S.A. DE C.V.		84,410.00	84,410.00
211211302	PROFESIONALES EN DISEÑO CARTAGENA S.A. D		126,213.80	126,213.80
211211304	MIRSA MORA ARAGON		334,990.60	334,990.60
211211305	MATE-CONST BALAM, S.A. DE C.V.		510,012.96	510,012.96
211211308	LABORATORIO DIESEL FACIO S.A DE C.V.		133,963.20	133,963.20
211211313	ASESORIAS ESPECIALES DE MEXICO S.A. DE C		15,312.00	15,312.00
211211315	DISEÑO Y PUBLICIDAD XTAMPA, S.A. DE C.V.		8,120.00	8,120.00
211211318	COMERCIALIZADORA ITAUNYUKU S.A. DE C.V.		90,000.00	90,000.00
211211319	LIE DEL BAJIO SAPI DE C.V.		49,902.74	49,902.74
211211321	PROVEEDOR DE PRODUCTOS Y SERVICIOS ORTIZ		29,925.19	29,925.19
211211322	MITZY ELIZABETH HERNANDEZ SALINAS		2,320.00	2,320.00
211211323	ANA YVONNE MARQUINA LEYVA		2,120.00	2,120.00
211211325	GRUPO CONSTRUCTOR VGCG SA DE CV		123,385.00	123,385.00
211211326	OSCAR GONZALEZ CHAVEZ		3,132.00	3,132.00
211211333	SERVICIOS COMERCIALES TECFLO S. DE R.L.		12,500.00	12,500.00
211211334	MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION CASA VER		97,324.00	97,324.00
211211335	ARQUIBAKZ & CONSTRUBAK DISEÑOS URBANOS D		16,327.21	16,327.21
211211338	OBDULIA CRUZ RAMIREZ		1,184,370.29	1,184,370.29
211211339	ANA LAURA MENDEZ NAJERA		44,541.00	44,541.00
211211340	LIRIO RACHEL MORALES JUÁREZ		318,150.00	318,150.00
211211341	IVONNE ANAMELI CRESPO URIBE		15,320.42	15,320.42
211211343	MVT ARRENDADORES S.A. DE C.V.		37,027.20	37,027.20
211211345	PUBLIOAX S. A. DE C. V.		114,840.00	114,840.00
211211348	GRUPO INMOBILIARIO E INFRAESTRUCTURA PMG		243,503.16	243,503.16
211211351	GUSTAVO DAVID CARRASCO SANTOS		263,071.53	263,071.53
211211352	HUB DE ACCION POR EL DESARROLLO SOSTENIB		11,600.00	11,600.00
211211357	DESARROLLO IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO D		38,802.00	38,802.00
211211362	ENRIQUE DE ESESARTE PESQUEIRA		306,564.72	306,564.72
211211363	AREGIONAL S.A DE C.V.		336,400.00	336,400.00
211211370	CARLOS MANUEL SADA SOLANA		102,262.50	102,262.50
21121142	ESTACION DE SERVICIO OAXACA SA DE	53,727.60	2,598,485.02	2,652,212.62
21121144	FUENTES SANTIAGO ROBERTO FELICIANO 2016		732,555.00	732,555.00
21121160	LUIS FERNANDEZ DEL CAMPO SA DE CV		2,853.76	2,853.76
2112118	MIGUEL CONCHA MESTAS	26,100.00	90,062.40	116,162.40
21121186	RICARDO EDGAR LEYVA GODINEZ		13,705.50	13,705.50
21121208	TORRES BATIZ PACIFICO SA DE CV		115,464.37	115,464.37

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21121210	PROVEEDORA ESCOLAR S DE R L		812.00	812.00
21121218	MEDAM S DE RL DE CV	7,847.40		7,847.40
21121234	MARIA GUADALUPE CRUZ NUÑEZ		6,960.00	6,960.00
21121237	CLAUDIA PATRICIA JIMENEZ MAYORAL	6,728.00		6,728.00
21121238	GLORIA GUADALUPE MARTINEZ LOPEZ	11,709.41		11,709.41
21121243	MARIA DE LOS ANGELES MARTINEZ LUNA		11,457.61	11,457.61
21121249	COORDINACION NACIONAL DEL SECTOR PRIMARI		52,000.00	52,000.00
21121251	EDIFIRM SA DE CV	11,276.01	259,626.87	270,902.88
21121254	FERMIN VASQUEZ VILLANUEVA	6,264.00		6,264.00
21121260	ORGANIZ DE LAS CIUDADES PATRIMONIO MUNDI		730.80	730.80
21121272	ASOCIACION NACIONAL DE CUIDADES MEXICANA		266,666.64	266,666.64
21121277	JORGE HUMBERTO AYALA VILLAREAL		121,200.00	121,200.00
21121283	MARIO ENRIQUE NUÑEZ BANUET CORZO		501,970.00	501,970.00
21121287	VICTOR MANUEL SIERRA GARCIA		392,653.92	392,653.92
21121291	BLANCA LOPEZ VERTIZ		38,739.57	38,739.57
21121294	HERMANOS LOPEZ VERTIZ ACEVEDO SA DE CV		44,515.34	44,515.34
21121300	BERTHA EVANGELINA PEREZ MARTINEZ		260,363.96	260,363.96
21121301	LETICIA IVONNE VALLE MIJANGOS		205,700.40	205,700.40
21121309	CORPORACION DE MEDIOS DE INFORMACION SA	139,200.00		139,200.00
21121311	MARIA MERCEDES ROJAS SALDAÑA		499,081.86	499,081.86
21121313	PEDRO FELIPE DIAZ CONTRERAS		307,736.73	307,736.73
21121333	IN PUBLICIDAD S.A. DE C.V.	14,074.97	41,405.65	55,480.62
21121335	LEANDRA JOSEFA RAMIREZ LOPEZ		9,317.12	9,317.12
21121339	BUFADORA INSUMOS SA DE CV		15,660.00	15,660.00
21121341	GASOLINERA RODRIGUEZ MARRON SA DE CV		373,841.21	373,841.21
21121342	ALMA VERONICA MENDEZ GARCIA		225,106.18	225,106.18
21121344	MARYSOL BUSTAMANTE PEREZ		4,338.00	4,338.00
21121351	HERMILA VAZQUEZ CORTES		240,113.25	240,113.25
21121357	OAXACA LEVEL TRADING COMPANY SA DE CV		97,601.90	97,601.90
21121360	RICARDO IVAN ANTONIO ESCAMILLA	556.80		556.80
21121362	DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PRODUCTOS MOD	70,894.88	66,594.18	137,489.06
21121364	INTERNACIONAL DE TRASLADOS SA DE CV	300,279.42	693,305.57	993,584.99
21121371	IDUBI INFORMATICA S DE RL DE CV		34,800.00	34,800.00
21121377	JOSE LUIS GALLEGOS MARMOLEJO		29,522.00	29,522.00
21121431	VAZQUEZ CORDOVA JOSE MANUEL		1,654.41	1,654.41
21121437	CORPORATIVA LITOGRAFICA DE ANTEQUERA, S.	54,879.60		54,879.60
21121453	FELIX SANCHEZ ROJAS		3,596.00	3,596.00
2112146	CONCEPCION EUGENIA HERNANDEZ VASQUEZ		19,149.00	19,149.00
21121467	CMYK DESARROLLOS S DE RL DE C.V.		88,800.00	88,800.00
2112148	INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER		752,513.60	752,513.60
21121502	AURELIA ROSALIA LOPEZ CARRILLO	8,992.32		8,992.32
21121530	CAMIONES OAXACA S.A DE C.V.		268,179.35	268,179.35
21121531	COMERCIAL DINAMICA NACIONAL, S.A. DE C.V.	12,040.80		12,040.80
21121534	GRUPO DE PRODUCCION Y GESTION DE COMUNIC	83,520.00		83,520.00
21121542	CRUSANT CONSTRUCTORA S.A. DE C.V.		208,800.00	208,800.00
21121547	OFIEQUIPOS Y SUMINISTROS DE ANTEQUERA S.		10,371.83	10,371.83
21121549	LUHAN SOLUCIONES INTELIGENTES Y SERVICIO	1,624.00		1,624.00
21121556	SARAI HERRERA PEREZ		144,225.00	144,225.00
21121558	ERNESTO JOSUE SOSA ZARATE	14,801.60	1,299,098.07	1,313,899.67
21121567	AUTO SERVICIO LEMANS DEL SURESTE S.A DE	116,000.00	1,531,478.78	1,647,478.78
2112157	KALINKA MENDOZA LOPEZ		138,420.99	138,420.99
21121573	QUALITAS COMPAÑIA DE SEGUROS, S.A. DE C.		110,173.70	110,173.70
21121577	INMOBILIARIA PIÑONES Y ASOCIADOS S.A. DE		583,022.98	583,022.98
21121601	OPERADORA DE BIENES Y SERV. YODOCONO SA		41,481.60	41,481.60
21121604	GRUPO MAYORISTA DE OAXACA S.A. DE C.V.	3,249,999.43		3,249,999.43
21121621	ISAURA TOMASA GINES GARCIA		162,399.99	162,399.99
21121645	VALENTIN JOSE OLIVERA LOPEZ	17,720.00		17,720.00
21121654	SUPER ABARROTES Y AGREGADOS STORE, S.A.		15,000.00	15,000.00
21121667	IMPRESIONES Y PAPELERIA COMERCIAL ASUNCI	3,000.00		3,000.00
2112172	ONESIMO SANCHEZ CRUZ		6,960.00	6,960.00
21121727	GUADALUPE PLATAS PEREZ	37,120.00		37,120.00
21121732	A,P.E. PROTECCION EMPRESARIAL S.A. DE C.		46,972.62	46,972.62
21121734	COMERCIAL DE PINTURAS Y ACABADOS SA DE C		8,236.00	8,236.00
2112175	MARÍA BETTINA DE LA SOLEDAD SADA SOLANA	121,200.00	83,325.00	204,525.00
21121811	JORGE MEJIA VENEGAS	580.00	1,215.68	1,795.68

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21121835	CANSECO VALLADARES BRITAL BERENICE		12,000.00	12,000.00
21121849	MARCO ANTONIO JIMENEZ BOLAÑOS	400.00		400.00
21121858	MARTINA SILVIA REYES GOMEZ		272,655.00	272,655.00
21121932	JAIME LEONEL GARCIA BARRAGAN	845.00		845.00
2112195	JOSE LUIS HERNANDEZ ZALDIVAR		7,280.56	7,280.56
21121980	LIS AGUILAR AGUILAR		1,336,230.00	1,336,230.00
21121982	GERARDO GONZALEZ ROBLES		357,750.00	357,750.00
21121999	INMOBILIARIA Y BIENES RAICES ORALD S.A.		693,680.00	693,680.00
211228	LP&R MECPROO S. DE R.L. DE C.V.	32,637.28		32,637.28
21127	MARIA DE LOS ANGELES BOLAÑOS CACHO FERNA		7,276.68	7,276.68
	TOTAL	**$4,908,883.29**	**$24,951,025.03**	**$29,859,908.32**

Respecto a las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que únicamente se manifiesta que el período de vencimiento es 30 días con factibilidad de pago del 100%; por lo que se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio, en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

9) Del análisis a la subcuenta **21131 Contratistas por obra en bienes de dominio**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $3,874,088.22 (Tres millones ochocientos setenta y cuatro mil ochenta y ocho pesos 22/100 M.N.) importe que corresponde a operaciones financiadas con recursos fiscales registrado en las sub-subcuentas 2113146 CONSTRUCTORA ISLA ROJA, S.A. DE C.V., 2113159 CONST. Y DESARROLLOS ARQ. HOPE S.A. DE C.V. y 2113188 ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES, por los importes de $906,759.26 (Novecientos seis mil setecientos cincuenta y nueve pesos 26/100 M.N.), $579,118.71 (Quinientos setenta y nueve mil ciento dieciocho pesos 71/100 M.N.) y $2,388,210.26 (Dos millones trescientos ochenta y ocho mil doscientos diez pesos 26/100 M.N.), respectivamente, observando que en las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, respecto del saldo total de esta subcuenta, no se manifiesta ninguna observación, período de vencimiento y factibilidad de pago respecto a este pasivo; por lo que, se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio.

10) De la revisión a la subcuenta **2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $13,305,728.14 (Trece millones

trescientos cinco mil setecientos veintiocho pesos 14/100 M.N.), del cual no se identifica a que recursos corresponde, advirtiendo que incluye un importe total de $2,119,675.13 (Dos millones ciento diecinueve mil seiscientos setenta y cinco pesos 13/100 M.N.) que corresponde a adeudos del ejercicio 2020 que no fueron pagados en dicho ejercicio y tampoco en el ejercicio auditado, por lo que se advierte que dichas operaciones no cumplen con el requisito para su registró relativo a que debe corresponder a adeudos que deben de pagarse en un plazo menor o igual a doce meses, dicho saldo se registró en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
211911 DEVOLUCIONES SOBRE INFRACCIONES DE TRANS				
2119103	RODRIGUEZ CRISOSTOMO BERTA 2016	1,361.00		1,361.00
211911004	CLEMENTE CRUZ SANCHEZ		282.00	282.00
2119112	SALVADOR JIMENEZ LOPEZ	608.00		608.00
2119114	JESUS ALEJANDRO MORALES ROMERO	700.00		700.00
2119115	NESTOR LEVI RUIZ GARCIA	1,714.00		1,714.00
2119116	SERGIO GARCIA PEÑA	800.00		800.00
211912 DEVOLUCION SOBRE PRESTACION DE SERVICIOS				
211912001	ELISEO MANUEL MARTINEZ GARCIA	10,353.12		10,353.12
211915 DEVOLUCIONES EXCED PAGADOS CONTRIBUYENTE				
211915002	ROSA MARIA BOLAÑOS DIEGO	1,564.80		1,564.80
211915003	VICTOR MANUEL AVENDAÑO CASTILLO	903.00		903.00
211915004	NANCY LAURA CRUZ MARTINEZ	500.00		500.00
211915005	CESAR EDGAR SANCHEZ VASQUEZ		2,928.00	2,928.00
21191502	AUTOMOTRIZ SERVA, S.A. DE C.V.	331.00		331.00
21191506	OTRAS DEVOL. MENORES PARA CONTRIBUYENTES		15,918.29	15,918.29
2119151	INMOBILIARIA SAFER SA DE CV	1,807.00		1,807.00
2119152	PEDRO ROLANDO QUERO MENDEZ	1,834.41		1,834.41
2119153	TOMAS CARBAJAL LORENZO	468.00		468.00
21199 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP				
21199006	PENSION ALIMENTICIA		138,559.27	138,559.27
21199017	MUNICIPIO DE OAXACA DE JUAREZ 2013,2015,	776.27	3.45	779.72
21199097	COMITÉ MUNICIPAL PARA EL SISTEMA DE		4,097,739.71	4,097,739.71
2119910	BRICIA ESTELA AGUILAR TRUJILLO		540.00	540.00
21199104	SINDICATO INDEPENDIENTE 12 DE SEPTIEMBRE	57,181.22	319,159.78	376,341.00
2119911	EZEQUIEL PAREDES GANDARILLAS		300.00	300.00
2119912	CARLOS ALBERTO PRIETO ROJAS		60.00	60.00
21199129	CUOTA SINDICAL		2,120.73	2,120.73
2119913	ROSA TRINIDAD DELGADO		120.00	120.00
21199130	APORTACION SINDICAL ESPECIAL		236,666.98	236,666.98
21199131	ABONO PRESTAMO PENSIONES		288,083.96	288,083.96
21199133	SEGURO DE VIDA METLIFE		105,299.74	105,299.74
21199134	PROGRAMA EDUCATIVO NACIONAL SA DE CV	5,636.32	1,903,131.39	1,908,767.71
21199135	SEGUROS INBURSA SA		93,826.12	93,826.12
21199136	COOPERATIVA ACREIMEX S.C DE AP RL		4,136.00	4,136.00
21199137	COOPERATIVA COOBIPA		2,375,846.45	2,375,846.45
21199138	ADELANTO EXPRESS		11,038.14	11,038.14
21199139	GRUPO NACIONAL PROVINCIAL		17,735.48	17,735.48
2119914	MARCO ANTONIO REYES HERNANDEZ		1,560.00	1,560.00
21199140	CAJA SIERRA GORDA SA DE CV		269,763.50	269,763.50
21199143	DIREC DEL FONDO PARA LA ADMON DE JUSTIC		46,683.48	46,683.48
21199144	HXTI SA DE CV SOCIEDAD FINANCIERA		14,811.50	14,811.50

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21199146	FONACOT		154,851.72	154,851.72
2119915	CLEMENTE FERNANDO SALDIVAR MARTINEZ		600.00	600.00
21199156	TESORERIA DE LA FEDERACION	1,538,189.16		1,538,189.16
21199157	SONIA AVENDAÑO RIOS	2,800.00		2,800.00
21199159	GIFOM SA DE CV		251,572.00	251,572.00
2119916	INOCENTE MANUEL SANCHEZ		1,440.00	1,440.00
21199163	GUADALUPE JOSEFINA GARCIA AGUILAR		28,502.00	28,502.00
21199164	HINV SA DE CV SOFOM ENR		338,537.82	338,537.82
21199167	POBLETE HERNANDEZ JACINTO MANUEL	51,133.07	161,231.00	212,364.07
21199169	ISABEL REINA CRUZ AQUINO	42,072.42	254,990.20	297,062.62
2119917	ARNULFO GERARDO GUTIERREZ FLORES		990.00	990.00
21199171	NAYELY MAYELA FUENTES MURUAGA		6,257.40	6,257.40
21199174	PENSION ALIMENTICIA REINTREGRADA ACUMULA	398,942.34		398,942.34
21199175	CATALINO HUGO (FR.VT.RG.) LOPEZ HERNANDE		2,288.00	2,288.00
21199179	ALVARO RAMIREZ HERNANDEZ		8,513.90	8,513.90
2119918	FLORIBEL CRUZ SANCHEZ		840.00	840.00
21199180	JACINTO JESUS MIGUEL ROMAN		11,202.50	11,202.50
2119919	HECTOR ELEAZAR ZURITA LOPEZ		840.00	840.00
2119921	FERNANDO GARCÍA MAYORAL		1,200.00	1,200.00
2119922	ESTELA GLORIA GARCIA PEREZ		600.00	600.00
2119923	RUFINO CARBALLO HERNANDEZ LOPEZ		1,260.00	1,260.00
2119924	JAIME AUSENCIO HERNANDEZ ARRAZOLA		600.00	600.00
2119925	JESUS FABIAN SALDIVAR MARTINEZ		1,620.00	1,620.00
2119926	JORGE ALBERTO (G.C) LOPEZ TORRES		11,202.50	11,202.50
211998	MARIA DEL CARMEN PEREZ REYES		240.00	240.00
211999	MARIA DE JESUS ESTRADA ESCAMILLA		360.00	360.00
	TOTAL	**$2,119,675.13**	**$11,186,053.01**	**$13,305,728.14**

De la revisión a las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se identificó que no se manifiesta ninguna observación, período de vencimiento y factibilidad de pago respecto a este pasivo; en virtud de lo anterior, se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio, en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

11) Del análisis a las subcuentas **22111 Deudas por Adquisición de Bienes y Servicios x Pagar a Largo Plazo** y **2229 Otros Doctos por pagar a Largo Plazo,** se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al 31 de diciembre de 2021, en cantidades de $27,076,410.61 (Veintisiete millones setenta y seis mil cuatrocientos diez pesos 61/100 M.N.), y $7,187,134.43 (Siete millones ciento ochenta y siete mil ciento treinta y cuatro pesos 43/100 M.N.), respectivamente; detectando que dichos saldos al cierre corresponden al ejercicio anterior, además se detectó que en las notas al estado de situación financiera del

01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se manifiesta la siguiente observación: *"Los pasivos a largo plazo, corresponde a pasivos heredados de varias administraciones, entregados sin soporte financiero. De muchos de ellos tenemos demandas de pago interpuestas"*, dichos saldos se registraron en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
2211 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO		
22111016	DESARROLLO CONSTRUCTIVO DE ANTEQUER 2013	23,756.80
22111017	JIMENEZ GONZALEZ JESUS RENE 2013	1,026,521.38
22111018	PERSESA SA DE CV 2013	6,548,851.80
22111022	BUSTAMANTE DEL VALLE JOSE LUIS 2014	720,000.00
22111067	CONSULTORES JURIDICOS ULARECHE 2016	2,185,474.80
22111068	DESARROLLADORES URBANOS 2016	2,373,645.24
22111073	EOLICA DE ARRIAGA S A P I DE CV 2016	9,652,398.24
22111078	GASOLINERAS SUREÑAS S DE RL DE CV 2016	1,872,665.22
22111086	IRMA CAROLINA RAMIREZ MATIAS 2016	388,800.00
22111098	OACOFA SA DE CV 2016	195,281.64
22111099	PIPERNET SA DE CV 2016	280,781.99
22111106	SICOSU SA DE CV 2016	112,521.86
22111109	VILLALOBOS BLANHIR LAURA 2016	492,478.00
22111112	AGENCIA DE VIAJES EL 2017	29,940.04
22111113	ESTRUCTURAS INTEGRALES EN 2017	584,902.47
22111114	GRECIA NAVARRETE VICTORIA 2018	6,750.00
22111115	MANE IDEAS INNOVADORAS EN DISEÑO 2018	115,000.00
22111117	RIGOBERTO GREGORIO CRUZ ZIGA 2018	3,870.00
22111129	JAIME TREJO JOSE LUIS 2012-2016	296,532.55
22111133	SOLANO RAMIREZ CARLOS 2013-2016	166,238.58
	TOTAL	**$27,076,410.61**
	2229 OTROS DOCTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	
2229008	PEDRO HERNANDEZ MARIA LUISA 2013,14,15,1	326,170.58
2229009	SAN JUAN SANTIAGO ALBERTA 2013,14,15,16,	260,810.37
2229017	BARRITA DOMINGUEZ IRAIS LILIANA 2016-201	71,728.23
2229020	HERNANDEZ ARANGO CONSUELO SOLEDAD 2017-2	74,154.41
2229021	CORDOVA ILESCAS ISAURA SOLEDAD 2017-2018	57,331.50
2229022	AUDELO BIBIANA AIDEE 2017-2018	9,883.13
2229023	REYES ESPINOZA JOSEFA 2017	1,191.50
2229024	VEGA MENDOZA MARTHA ITZEL 2018	11,129.44
2229025	VALIAN PEREZ TANIA 2018	681.10
2229026	CORTES FLORES LEONOR 2013-2014	2,046.05
2229047	RET. DE ISR SUEL Y SAL EJERC ANTERIORES	6,242,894.36
2229048	RET. DE ISR SERV PROF EJERC ANTERIORES	94,026.10
2229049	RET DE ISR POR ARREND DE EJERC ANTERIORE	22,265.92
2229050	RET ISR POR HON ASIM A SAL DE EJERC ANT	12,821.74
	TOTAL	**$7,187,134.43**

En virtud de lo anterior, se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio, en términos de los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad**

Gubernamental, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones de los numerales* ***1) al 11)*** *de este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 2 carpetas con 133 fojas en copias certificadas y 10 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

6) Respecto a la subcuenta **11341 Anticipo a contratistas por obra pública,** presenta:

De la obra denominada, construcción de pavimento con concreto hidráulico en la privada de la cruz, paraje la cruz, agencia san Felipe del agua.

Póliza de diario del egreso comprometido, contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado por un importe total de $1,511,511.70 (Un millón quinientos once mil quinientos once pesos 70 M.N.), póliza de fianza, póliza de diario del registro del anticipo, documento denominado pago de anticipo de obras según contrato número SPLOP/FIII062/2021, transferencia bancaria, comprobante fiscal digital por internet, verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, pólizas de diario de la amortización del anticipo en cantidad de $453,453.51 (Cuatrocientos cincuenta y tres mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 51/100 M.N.), póliza de diario del pago de la primera y segunda estimación de la obra, así como el pago de la retención del 5 al millar

y 3% sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, formato de pago del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; sin embargo, no relaciona si este importe de anticipo corresponde al importe que se les está observando; toda vez, que el municipio no presenta documentación, en el cual integre a que partidas corresponde el saldo observado en este punto, por lo cual **no atendió** este punto.

De la obra denominada, construcción de pavimento con concreto hidráulico en la privada de la cruz, paraje la cruz, agencia san Felipe del agua.

Póliza de diario del egreso comprometido, contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado por un importe total de $2,015,900.66 (Dos millones quince mil novecientos pesos 66/100 M.N.), póliza de fianza, póliza de diario del registro del anticipo, documento denominado pago de anticipo de obras según contrato número SPLOP/FIII063/2021, transferencia bancaria, comprobante fiscal digital por internet, verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, pólizas de diario de la amortización del anticipo en cantidad de $604,770.20 (Seiscientos cuatro mil setecientos setenta pesos 20/100 M.N.), póliza de diario del pago de la primera y segunda estimación de la obra, así como el pago de la retención del 5 al millar y 3% sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, formato de pago del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; sin embargo, no relaciona si este importe de anticipo corresponde al importe que se les está observando; toda vez, que el municipio no presenta documentación, en el cual integre a que partidas corresponde el saldo observado en este punto, por lo cual **no atendió** este punto.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que no atendió este punto.

7) Respecto a las subcuentas **21111 Remuneración por pagar al personal y 21115 Otras prestaciones sociales y económicas;** presenta 1 carpeta con 10 fojas en copias certificadas.

En el cual argumenta lo que a la letra dice: *"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la dirección de contabilidades, se tiene un saldo al inicio del ejercicio 2021, de $266,581.79, en la cuenta: 21111265 SUELDOS TEMP EROGADOS NO COBRADOS 20210, la cuenta se ocupa para que los pagadores habilitados del municipio realicen sus reingresos de los sueldos que no se cobraron en el ejercicio, pero susceptibles a que en cualquier momento*

reclamante el pago es por eso que se dejan en la cuenta sueldos temporales, y al final del ejercicio queda como un saldo de $246,504.22".

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la Dirección de Contabilidad, se tiene un saldo al inicio del ejercicio 2021 de $118,717.86 en la cuenta: 21111266- SUELDOS DEF EROGADAS NO COBRADAS 2020, la cuenta se ocupa para que los pagadores habilitados del municipio realicen sus reingresos de los sueldos que no se cobraron en el ejercicio."

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la Dirección de Contabilidad, se tiene un saldo al inicio del ejercicio 2021, de $1,020,711.18, en la cuenta: 21111269 – SUELDOS POR PAGAR 2020, y el saldo al final de ejercicio es de $825,034.78, efectivamente quedo pendiente de pago al término del ejercicio 2021".

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la dirección de contabilidad, se tiene un saldo al inicio del ejercicio 2021, de $318,580.98, en la cuenta: 21111270- NOMINAS EROGADAS NO COBRADAS 2020, la cuenta se ocupa cuando existe un rechazo del banco ya sea por cuenta cancelada, cuenta indomiciliada, pero susceptibles a que en cualquier momento reclamante el pago es por eso que se dejan en la cuenta nominas erogadas no cobradas y al final del ejercicio queda con un saldo de $324,208.02".

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la Dirección de Contabilidad, en la cuenta: 21111271- SUELDOS POR PAGAR 2021, TENEMOS UN SALDO DE $3,182,793.75, pero nosotros tenemos pendiente de pago al 31de octubre 2022, una cantidad de $1,375,735.01, de acuerdo a las cargas de nómina pendientes por pagar en el sistema conffya."

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la Dirección de Contabilidad, se tiene un saldo de $221,293.96 en la cuenta: 21111272 – NOMINAS EROGADAS NO COBRADAS 2021, la cuenta se ocupa cunado existe un rechazo del banco ya sea por cuenta cancelada, cuenta indomiciliada, pero susceptibles a que en cualquier momento reclamante el pago es por eso que se dejan en la cuenta nominas erogadas no cobradas".

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la Dirección de Contabilidad, se tiene un saldo al final del ejercicio 2021 de $137,379.83 en la cuenta: 21111273 – SUELDOS DEFIN EROG NO COBRADAS EN 2021, la cuenta se ocupa para que los pagadores habilitados del municipio realicen sus reingresos de los sueldos que no se cobraron en el ejercicio".

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la Dirección de Contabilidad, se tiene un saldo al final del ejercicio 2021, de $9,550.86 en la cuenta: 21111274 – SUELDOS DEFIN EROG NO COBRADOS 2021, la cuenta se ocupa para que los pagadores habilitados del municipio realicen sus reingresos de los sueldos que no se cobraron en el ejercicio".

"De acuerdo con el auxiliar proporcionado por la Dirección de Contabilidad, se tiene un saldo de $375,294.70, en la cuenta: 21111275 – PENSION ALIM TEMP EROG NO COBRADA 2021, la cuenta se ocupa para realizar reingresos de pensiones alimenticias, las cueles en cualquier momento pueden reclamar el pago".

Sin embargo, tales argumentos vertidos no justifican el hecho de que las cantidades observadas no se hayan pagados al personal o persona que le corresponda ese derecho de cobro; además, que no presenta la documentación comprobatoria y justificativa de los conceptos disminuidos o comprobados, motivo por el cual no atendió este punto.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada y argumentos vertidos, se determina que no atendió la observación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-001

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a la integración de las cuentas **1112 BANCOS/TESORERÍA, 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, 1125 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A, 1134 ANTICIPO A CONTRATISTAS (OBRAS) A CORTO, 2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2113 CONTRATISTAS (OBRA) POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, **2211 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO** y **2229 OTROS DOCTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**, observando lo siguiente:

1) Del análisis a la subcuenta **11121 BANCOS MONEDA NACIONAL**, se verificó la apertura de cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021, para la realización de pagos en forma electrónica, detectando que al cierre del ejercicio fiscal 2021 dispone de un saldo en cantidad de $23,482,554.90 (Veintitrés millones cuatrocientos ochenta y dos mil

quinientos cincuenta y cuatro pesos 90/100 M.N.), del cual corresponde a recursos fiscales la cantidad de **$149,690.09 (Ciento cuarenta y nueve mil seiscientos noventa pesos 09/100 M.N.)**, mismo que se cotejó con los estados de cuenta bancarios, auxiliares de cuentas contables, las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2021 e información del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021; que se encuentra registrado en las siguientes sub-subcuentas:

FONDO	SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIO (A)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES (B)	DIFERENCIA C= (A-B)	REFERENCIA
RECURSOS INGRESOS FISCALES	1112114 BANORTE 1032832089	$43,290.55	$43,182.46	$108.09	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	1112134 BANORTE 1095362835	97,719.29	100,563.82	-2,844.53	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	1112137 BANORTE CEMERCA 1095378966	N/P	0.00	0.00	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	1112139 BANCOMER 0114333659	0.00	0.00	0.00	Corresponde al ejercicio 2020 utilizada en ejercicio 2021
	SUBTOTAL EJERCICIO 2020	**$141,009.84**	**$143,746.28**	**-$2,736.44**	
RECURSOS INGRESOS FISCALES	1112144 BANORTE 1130110665	4,054.50	362.67	3,691.83	Corresponde al ejercicio 2021
	1112148 BANORTE 1130110674	1,188.34	0.00	1,188.34	Corresponde al ejercicio 2021
	1112151 BANCOMER 0116210848	3,437.41	34,981.64	-31,544.23	Corresponde al ejercicio 2021
	SUBTOTAL EJERCICIO 2021	**$8,680.25**	**$35,344.31**	**-$26,664.06**	
	TOTAL	**$149,690.09**	**$179,090.59**		

En relación con los saldos al cierre del ejercicio 2021 correspondientes a los recursos de ingresos fiscales detallados en el cuadro que antecede, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, libro diario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, los registros contables y presupuestarios y auxiliares por cuenta generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021; se detectó que el ente auditado registró operaciones realizadas con terceros, por los que contrajo obligaciones de pago en cantidad total de **$8,003,076.78 (Ocho millones tres mil setenta y seis pesos 78/100 M.N.)** y que registra al cierre del ejercicio como pendientes de pago en las sub-subcuentas que a continuación se detallan:

SUB-SUBCUENTA	IMPORTE PENDIENTE DE PAGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	REFERENCIA (SUB-SUBCUENTA DE GASTO/ SUB-SUBCUENTA DE OBRA PÚBLICA)	No. DE RESULTADO
21199 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP			
21199104 SINDICATO INDEPENDIENTE 12 DE SEPTIEMBRE	$110,000.00	5115411 PRESTACIONES CONTRACTUALES	AF-11
21121 DEUDAS POR ADQUISICON DE BIENES Y CONTRATOS			
21121056 ASFALTOS Y CONSTRUCCIONES LAKE SA P 2013	420,000.00	51242 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	AF-12
21121604 GRUPO MAYORISTA DE OAXACA, S.A. DE C.V.	864,621.83	51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES	AF-15
211211256 ILEANA AHUMADA ROMÁN	143,939.20	51296 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUI	AF-17
21121311 MARÍA MERCEDES ROJAS SALDAÑA	55,453.54	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
21121277 JORGE HUMBERTO AYALA VILLAREAL	60,600.00	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
21121300 BERTHA EVANGELINA PÉREZ MARTINEZ	120,121.32	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211715 RETENCIONES ISR POR ARRENDAMIENTO	22,822.65	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
211716 RETENCIÓN IMPUESTO CEDULAR	5,745.23	51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	AF-18
21121 DEUDAS POR ADQUISICON DE BIENES Y CONTRATOS			
211211363 AREGIONAL S.A DE C.V.	336,400.00	51333 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	AF-20
211211345 PUBLIOAX, S.A. DE C.V.	114,840.00	51336 SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADU	AF-21
211121364 INTERNACIONAL DE TRASLADOS, S.A. DE C.V.	809,495.28	51343 SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA	AF-22
21121567 AUTO SERVICIO LEMANS DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	615,353.32	51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE	AF-23
211211338 OBDULIA CRUZ RAMÍREZ	377,608.99	51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE	AF-23
21121621 ISAURA TOMASA GINES GARCÍA	162,399.99	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21121371 IDUBI INFORMATICA, S. DE R.L. DE C.V.	34,800.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21121151 LILIANA NAVARRETE LÓPEZ	55,680.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
211211301 GAREY ESTUDIO CREATIVO, S.A. DE C.V.	84,410.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21121467 CMYK DESARROLLOS, S. DE R.L. DE C.V.	44,400.00	51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M	AF-24
21131 CONTRATISTAS POR OBRA EN BIENES DE DOMINIO			
2113188 ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE S.A. DE C.V.	2,039,879.46	RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL	AF-25
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211734 RETENCIÓN 5% AL MILLAR INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	8,911.06	RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL	AF-25
211771 RETENCIÓN IMPUESTOS SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES	18,574.47	RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL	AF-25
21131 CONTRATISTAS POR OBRA EN BIENES DE DOMINIO			
2113159 CONSTRUCCIONES Y DESARROLLOS ARQUITECTÓNICOS HOPE S.A. DE C.V.	579,118.71	RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA	AF-27
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211734 RETENCIÓN 5% AL MILLAR INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	2,513.00	RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA	AF-27
211771 RETENCIÓN IMPUESTOS SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES	1,384.14	RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA	AF-27
21131 CONTRATISTAS POR OBRA EN BIENES DE DOMINIO			
2113146 CONSTRUCTORA ISLA ROJA S.A. DE C.V.	906,759.26	RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC	AF-28
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO			
211734 RETENCIÓN 5% AL MILLAR INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	3,939.67	RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC	AF-28
211771 RETENCIÓN IMPUESTOS SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES	3,305.66	RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC	AF-28
TOTAL	**$8,003,076.78**		

Por lo anterior, se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2021, el ente auditado no cuenta con la liquidez suficiente para cumplir con las obligaciones contraídas en el ejercicio fiscal 2021, en cantidad total de **$8,003,076.78 (Ocho millones tres mil setenta y seis pesos 78/100 M.N.)**, importe que corresponde a los registros contables y presupuestarios de la muestra de la presente auditoría, en virtud que al 31 de diciembre de 2021, únicamente dispone de recursos en cantidad de $149,690.09 (Ciento cuarenta y nueve mil seiscientos noventa pesos

09/100 M.N.), en el cual se incluye el saldo en cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), de la cuenta bancaria número 1130110665 que corresponde al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, con la cual se efectuaron pagos de gastos de funcionamiento, adquisiciones de bienes muebles, inversión pública y de amortizaciones e intereses de financiamiento de deuda pública a corto plazo; no obstante que los gastos fueron comprometidos y devengados con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021; obligaciones de pago que fueron contraídas contando con la suficiencia presupuestaria de Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021.

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado que acredite las operaciones realizadas con terceros por los que contrajo obligaciones de pago, así como el cumplimiento de las obligaciones de pago correspondiente.

2) De la revisión a la subcuenta **11232 Gastos por Comprobar**, se identificó que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo en cantidad de **$449,053.62 (Cuatrocientos cuarenta y nueve mil cincuenta y tres pesos 62/100 M.N.)** que corresponde al ejercicio 2020 y que se encuentra registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
11232001 ALVARO CONCHA DECTOR	272.84
11232005 MARÍA JOSÉ ORTIZ DÍAZ	58,464.00
11232010 LILIA ARANGO IBAÑEZ	30,000.00
1123209 ENRIQUE ALEJANDRO ALONSO CORTES	1,500.00
11232100 NICOLAS RAFAEL MELO HERNÁNDEZ	4,849.56
11232105 LEONARDO IBHAR CRUZ REYES	1,500.00
1123211 BERNARDINO VASQUEZ CABALLERO	5,000.00
1123213 FRIDA YOLANDA LYLE GARCIA	1,214.32
1123215 SILVIA ALEJANDRA PACHECO GARCIA	3,000.18
1123221 JUAN ANTONIO ENRIQUEZ MOJICA	72,300.00
1123226 FRANCISCO JAVIER MATUS BERRA	23,820.00
1123233 JESUS MANUEL RIVERA GOPAR	2,020.00
112324 3001567 AMADO MIGUEL MEJIA MARTINEZ 201	60,000.00
1123241 JOVITA MARTINEZ GONZALEZ	54,452.72
1123265 CESAR LOPEZ CID	8,160.00
1123268 LOPEZ LURIA CALIPSO	20,000.00
112327 3001575 DAVID DANIEL LOPEZ 2018	50,000.00
1123272 HERNANDEZ BENITEZ FRANCISCO	25,000.00
1123276 SILVA ESCALONA ANGEL OMAR	25,000.00
1123282 AARON ADRIAN CARREÑO CANSECO	2,500.00
TOTAL	**$449,053.62**

Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación original que compruebe y justifique dichas operaciones por concepto de gastos por comprobar.

3) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **11233 Deudores Diversos**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $77,422,435.02 (Setenta y siete millones cuatrocientos veintidós mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 02/100 M.N.), que se encuentra registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
11233015 3000025 MUNICIPIO DE OAXACA DE JUAREZ 2	74,842,540.41
11233018 1001227 CANSECO HERNANDEZ CONSTANTINO 2	82,153.81
11233019 1001410 EDIFICACION Y REMODELACION 2018	331,792.51
11233020 1001576 CONSTRUCCION CESD SA DE CV 201	75,620.63
11233021 1003291 OBRA PESADA Y MANTENIMIENTO 201	493,716.12
11233022 1002260 GRUPO CONSTRUCTOR INTEGRAL 2018	80,280.96
11233025 C.F.E. ALUMBRADO PÚBLICO	1,326,910.89
11233031 PACHECO GARCÍA SILVIA ALEJANDRA	31,007.73
11233033 JOSE LUIS PIÑON GONZALEZ	54,452.96
11233037 SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOB DEL EDO	103,959.00
TOTAL	**$77,422,435.02**

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado proporcione la documentación original que compruebe y justifique el cobro a su favor de los derechos por responsabilidades y los gastos por comprobar.

4) Del análisis a la subcuenta **11234 Préstamos a la vivienda**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $321,250.18 (Trescientos veintiún mil doscientos cincuenta pesos 18/100 M.N.), registrado en la sub-subcuenta 112341 préstamos a la vivienda, por lo anterior, se solicita al ente auditado, proporcione la documentación original que compruebe y justifique el cobro a su favor de los derechos por responsabilidades por concepto de préstamos a la vivienda.

5) De la revisión a la subcuenta **11251 Deudores por Fondos Rotatorios,** se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $626,356.56 (Seiscientos veintiséis mil trescientos cincuenta y seis pesos 56/100 M.N.), registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
1125101 LUIS MIGUEL GUILLEN ALBORES	15,000.00
1125102 PABLO EFREN TOLEDO FELIX	53,466.00
112511 E071351 JARQUIN FERNANDEZ MAX OCTAVIO	5,575.74
1125111 ANGEL VASQUEZ FLORES	2,000.00
1125115 JUAN ANTONIO ENRIQUEZ MOJICA	2,000.00
112512 E065631 MARIA VERONICA ESPERANZA	12,343.84
1125121 HUMBERTO RAFAEL BENITEZ CONTRERAS	20,000.00
1125136 MAURILIO BARRAGAN ROJAS	2,000.00
112516 MARTIN MARIO MENDEZ RUIZ	512,470.98
112518 JESUS MANUEL RIVERA GOPAR	1,500.00
TOTAL	**$626,356.56**

En virtud de lo anterior se solicita al ente auditado, proporcione la documentación original que compruebe y justifique el cobro de los anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

6) De la revisión a la subcuenta **11341 Anticipo a contratistas por obra pública**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $25,827,017.63 (Veinticinco millones ochocientos veintisiete mil diecisiete pesos 63/100 M.N.), importe del cual corresponde a obras financiadas con recursos fiscales la cantidad de $251,494.24 (Doscientos cincuenta y un mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 24/100 M.N.) registrado en la sub-subcuenta 11341078 Constructora de Alto Rendimiento Productivo, por la obra denominada "Adoquinado en Plazuela del Mercado la Cascada", cabe señalar que en las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, respecto del saldo total de esta subcuenta se menciona lo siguiente:

"el 78.73% de esta cifra corresponde a saldos recibidos". " La cantidad de $20,343,712.77 de anticipos a contratistas corresponde a obras del ejercicio 2016 que según investigamos, no están en ningún procedimiento en la Dirección de Contraloría, Se ignora si hay pendientes por aclarar en las auditorías federales a estos fondos"; por lo anterior, se solicita al ente fiscalizado presente la documentación que compruebe y justifique la realización de las operaciones, los conceptos y motivos que dieron origen al otorgamiento de dicho anticipo; así como la amortización correspondiente.

7) Respecto a las subcuentas **21111 Remuneración por pagar al personal y 21115 Otras prestaciones sociales y económicas**, se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al 31 de diciembre de 2021, en cantidades de $5,440,777.98 (Cinco millones cuatrocientos cuarenta mil setecientos setenta y siete pesos 98/100 M.N.) y $1,473,568.83 (Un millón cuatrocientos setenta y tres mil quinientos sesenta y ocho pesos 83/100 M.N.), respectivamente, de los cuales además se identificó que los importes totales de $1,468,791.24 (Un millón cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos noventa y un pesos 24/100 M.N.) y $458,418.76 (Cuatrocientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos dieciocho pesos 76/100 M.N.), respectivamente, corresponden a montos de adeudos del ejercicio 2020 que no fueron pagados en dicho ejercicio y tampoco en el ejercicio auditado, por lo que se advierte que dichas operaciones no cumplen con el requisito para su registró relativo a que debe corresponder a adeudos que deben de pagarse **en un plazo menor o igual a doce meses**, dichos saldos se registraron en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21111 REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL				
21111265	SUELDOS TEMP EROGADOS NO COBRADOS 2020	246,504.22		246,504.22
21111266	SUELDOS DEF EROGADAS NO COBRADAS 2020	118,717.86		118,717.86
21111269	SUELDOS POR PAGAR 2020	804,466.78	20,568.00	825,034.78
21111270	NOMINAS EROGADAS NO COBRADAS 2020	299,102.38	25,105.64	324,208.02
21111271	SUELDOS POR PAGAR 2021		3,182,793.75	3,182,793.75
21111272	NOMINAS EROGADAS NO COBRADAS 2021		221,293.96	221,293.96
21111273	SUELDOS DEFIN EROG NO COBRADOS 2021		137,379.83	137,379.83
21111274	SUELDOS TEMP EROG NO COBRADOS 2021		9,550.86	9,550.86
21111275	PENSION ALIM TEMP EROG NO COBRADA 2021		375,294.70	375,294.70
	SUMA	**$1,468,791.24**	**$3,971,986.74**	**$5,440,777.98**
21115 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS				
21115014	CARMEN ARIAS RUIZ	86,240.62		86,240.62
21115020	AMELIA REINA ORTEGA RAMIREZ	127,229.56		127,229.56
21115023	ANDREA LOURDES RAMIREZ VARGAS	809.38		809.38
21115055	SERGIO ANTONIO DIAZ PECERO	133,769.17		133,769.17
21115058	ALFONSO HERNANDEZ PARADA	4,252.83		4,252.83
21115059	ALICIA VIDAL BAUTISTA	44,057.71		44,057.71
211151	YOLANDA LOPEZ PATRICIO	62,059.49		62,059.49
21115104	PEDRO JIMENEZ LOPEZ		468.00	468.00
21115113	ISAIAS RODOLFO VALENCIA MARTINEZ		1,805.00	1,805.00
21115114	JOSE PEREZ BOHORQUEZ		846,414.33	846,414.33
2111517	FRANCISCO RODRIGUEZ REVILLA		68,920.44	68,920.44
2111529	JUANA EUFRACIA REYES		27,000.00	27,000.00
211154	JOSE ANTONIO REYES BAUTISTA		7,645.39	7,645.39
211158	FILOGONIO SANCHEZ ARAGON		41,870.91	41,870.91
211159	LORENZA MERINO LOZANO		21,026.00	21,026.00
	SUMA	**$458,418.76**	**$1,015,150.07**	**$1,473,568.83**

De la revisión a las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se identificó que únicamente se menciona el período de vencimiento de 30 días y factibilidad de pago del 100%; por lo anterior se solicita al ente fiscalizado acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio.

8) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **21121 Deudas por Adquisición de Bienes y Contratos**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $29,859,908.32 (Veintinueve millones ochocientos cincuenta y nueve mil novecientos ocho pesos 32/100 M.N.), registrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21121	DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES Y CONTRATOS			
21121024	GONZALEZ AMAYA ALICIA		125,420.00	125,420.00
21121056	ASFALTOS Y CONSTRUCCIONES LAKE SA D 2013	420,000.00		420,000.00
2112108	SAMOA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS Y SERVI		85,950.20	85,950.20
21121086	BUSTAMANTE GOMEZ SANDOVAL MERCEDES		618,483.60	618,483.60
211211016	INGENIERIA EMPRESARIAL INEM SA DE CV	29,800.01		29,800.01
211211017	CARLOS SANCHEZ REYES		30,000.00	30,000.00
211211021	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO AS	1,115.56	15,816.60	16,932.16
211211047	LILIA ISABEL CRUZ GONZALEZ		31,790.00	31,790.00
211211055	LUCIA SAGRARIO MARTINEZ SANCHEZ		5,000.00	5,000.00
211211061	MIGUEL JESUS SEBASTIAN VALENCIA		56,283.20	56,283.20
211211064	MARIA JULIETA CRISTINA RODRIGUEZ GIL	80.00	0.00	80.00
211211067	SERVICIOS INFORMATICOS WIRESYSTEM SA DE	24,762.26		24,762.26
211211068	GREGORIO GIJON JUAREZ	13,350.00		13,350.00
211211081	VEZ PANIAGUA LETICIA ESPERANZA	2,000.00	100,000.00	102,000.00
211211088	CLAUDIA PATRICIA JIMENEZ MAYORAL		116,000.00	116,000.00
211211127	GRUPO DE GASTRONOMIA Y ABASTECEDORA DE A	13,756.94		13,756.94
211211169	DITEC SOLUCIONES EN COMPUTO DE ANTEQUERA		115,989.30	115,989.30
211211183	MARIA DEL ROSARIO VELAZQUEZ OROZCO		558,943.00	558,943.00
211211184	VANESSA VELASQUEZ PÉREZ		370,804.35	370,804.35
211211188	HECTOR LUNA MORALES		1,481.63	1,481.63
211211194	VERONICA GONZALEZ ACEVEDO		3,180.00	3,180.00
211211249	PORFIRIO LEONEL ROJAS MEDINA		86,000.00	86,000.00
211211251	LILIANA NAVARRETE LOPEZ		55,680.00	55,680.00
211211254	URI YUSSEF RAMIREZ CERVANTES		316,976.58	316,976.58
211211256	ILEANA AHUMADA ROMAN		527,962.40	527,962.40
211211272	AICERG GROUP, S.A. DE C.V.		5,959.00	5,959.00
211211283	TULPS TOTAL, S.A. DE C.V.		500,000.00	500,000.00
211211301	GAREY ESTUDIO CREATIVO, S.A. DE C.V.		84,410.00	84,410.00
211211302	PROFESIONALES EN DISEÑO CARTAGENA S.A. D		126,213.80	126,213.80
211211304	MIRSA MORA ARAGON		334,990.60	334,990.60
211211305	MATE-CONST BALAM, S.A. DE C.V.		510,012.96	510,012.96
211211308	LABORATORIO DIESEL FACIO S.A DE C.V.		133,963.20	133,963.20
211211313	ASESORIAS ESPECIALES DE MEXICO S.A. DE C		15,312.00	15,312.00
211211315	DISEÑO Y PUBLICIDAD XTAMPA, S.A. DE C.V.		8,120.00	8,120.00
211211318	COMERCIALIZADORA ITAUNYUKU S.A. DE C.V.		90,000.00	90,000.00
211211319	LIE DEL BAJIO SAPI DE C.V.		49,902.74	49,902.74
211211321	PROVEEDOR DE PRODUCTOS Y SERVICIOS ORTIZ		29,925.19	29,925.19
211211322	MITZY ELIZABETH HERNANDEZ SALINAS		2,320.00	2,320.00
211211323	ANA YVONNE MARQUINA LEYVA		2,120.00	2,120.00
211211325	GRUPO CONSTRUCTOR VGCG SA DE CV		123,385.00	123,385.00
211211326	OSCAR GONZALEZ CHAVEZ		3,132.00	3,132.00
211211333	SERVICIOS COMERCIALES TECFLO S. DE R.L.		12,500.00	12,500.00
211211334	MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION CASA VER		97,324.00	97,324.00
211211335	ARQUIBAKZ & CONSTRUBAK DISEÑOS URBANOS D		16,327.21	16,327.21
211211338	OBDULIA CRUZ RAMIREZ		1,184,370.29	1,184,370.29
211211339	ANA LAURA MENDEZ NAJERA		44,541.00	44,541.00
211211340	LIRIO RACHEL MORALES JUÁREZ		318,150.00	318,150.00
211211341	IVONNE ANAMELI CRESPO URIBE		15,320.42	15,320.42
211211343	MVT ARRENDADORES S.A. DE C.V.		37,027.20	37,027.20
211211345	PUBLIOAX S. A. DE C. V.		114,840.00	114,840.00
211211348	GRUPO INMOBILIARIO E INFRAESTRUCTURA PMG		243,503.16	243,503.16
211211351	GUSTAVO DAVID CARRASCO SANTOS		263,071.53	263,071.53
211211352	HUB DE ACCION POR EL DESARROLLO SOSTENIB		11,600.00	11,600.00
211211357	DESARROLLO IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO D		38,802.00	38,802.00
211211362	ENRIQUE DE ESESARTE PESQUEIRA		306,564.72	306,564.72
211211363	AREGIONAL S.A DE C.V.		336,400.00	336,400.00
211211370	CARLOS MANUEL SADA SOLANA		102,262.50	102,262.50
21121142	ESTACION DE SERVICIO OAXACA SA DE	53,727.60	2,598,485.02	2,652,212.62
21121144	FUENTES SANTIAGO ROBERTO FELICIANO 2016		732,555.00	732,555.00
21121160	LUIS FERNANDEZ DEL CAMPO SA DE CV		2,853.76	2,853.76
2112118	MIGUEL CONCHA MESTAS	26,100.00	90,062.40	116,162.40
21121186	RICARDO EDGAR LEYVA GODINEZ		13,705.50	13,705.50
21121208	TORRES BATIZ PACIFICO SA DE CV		115,464.37	115,464.37

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21121210	PROVEEDORA ESCOLAR S DE R L		812.00	812.00
21121218	MEDAM S DE RL DE CV	7,847.40		7,847.40
21121234	MARIA GUADALUPE CRUZ NUÑEZ		6,960.00	6,960.00
21121237	CLAUDIA PATRICIA JIMENEZ MAYORAL	6,728.00		6,728.00
21121238	GLORIA GUADALUPE MARTINEZ LOPEZ	11,709.41		11,709.41
21121243	MARIA DE LOS ANGELES MARTINEZ LUNA		11,457.61	11,457.61
21121249	COORDINACION NACIONAL DEL SECTOR PRIMARI		52,000.00	52,000.00
21121251	EDIFIRM SA DE CV	11,276.01	259,626.87	270,902.88
21121254	FERMIN VASQUEZ VILLANUEVA	6,264.00		6,264.00
21121260	ORGANIZ DE LAS CIUDADES PATRIMONIO MUNDI		730.80	730.80
21121272	ASOCIACION NACIONAL DE CUIDADES MEXICANA		266,666.64	266,666.64
21121277	JORGE HUMBERTO AYALA VIILLAREAL		121,200.00	121,200.00
21121283	MARIO ENRIQUE NUÑEZ BANUET CORZO		501,970.00	501,970.00
21121287	VICTOR MANUEL SIERRA GARCIA		392,653.92	392,653.92
21121291	BLANCA LOPEZ VERTIZ		38,739.57	38,739.57
21121294	HERMANOS LOPEZ VERTIZ ACEVEDO SA DE CV		44,515.34	44,515.34
21121300	BERTHA EVANGELINA PEREZ MARTINEZ		260,363.96	260,363.96
21121301	LETICIA IVONNE VALLE MIJANGOS		205,700.40	205,700.40
21121309	CORPORACION DE MEDIOS DE INFORMACION SA	139,200.00		139,200.00
21121311	MARIA MERCEDES ROJAS SALDAÑA		499,081.86	499,081.86
21121313	PEDRO FELIPE DIAZ CONTRERAS		307,736.73	307,736.73
21121333	IN PUBLICIDAD S.A. DE C.V.	14,074.97	41,405.65	55,480.62
21121335	LEANDRA JOSEFA RAMIREZ LOPEZ		9,317.12	9,317.12
21121339	BUFADORA INSUMOS SA DE CV		15,660.00	15,660.00
21121341	GASOLINERA RODRIGUEZ MARRON SA DE CV		373,841.21	373,841.21
21121342	ALMA VERONICA MENDEZ GARCIA		225,106.18	225,106.18
21121344	MARYSOL BUSTAMANTE PEREZ		4,338.00	4,338.00
21121351	HERMILA VAZQUEZ CORTES		240,113.25	240,113.25
21121357	OAXACA LEVEL TRADING COMPANY SA DE CV		97,601.90	97,601.90
21121360	RICARDO IVAN ANTONIO ESCAMILLA	556.80		556.80
21121362	DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PRODUCTOS MOD	70,894.88	66,594.18	137,489.06
21121364	INTERNACIONAL DE TRASLADOS SA DE CV	300,279.42	693,305.57	993,584.99
21121371	IDUBI INFORMATICA S DE RL DE CV		34,800.00	34,800.00
21121377	JOSE LUIS GALLEGOS MARMOLEJO		29,522.00	29,522.00
21121431	VAZQUEZ CORDOVA JOSE MANUEL		1,654.41	1,654.41
21121437	CORPORATIVA LITOGRAFICA DE ANTEQUERA, S.	54,879.60		54,879.60
21121453	FELIX SANCHEZ ROJAS		3,596.00	3,596.00
2112146	CONCEPCION EUGENIA HERNANDEZ VASQUEZ		19,149.00	19,149.00
21121467	CMYK DESARROLLOS S DE RL DE C.V.		88,800.00	88,800.00
2112148	INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER		752,513.60	752,513.60
21121502	AURELIA ROSALIA LOPEZ CARRILLO	8,992.32		8,992.32
21121530	CAMIONES OAXACA S.A DE C.V.		268,179.35	268,179.35
21121531	COMERCIAL DINAMICA NACIONAL, S.A. DE C.V.	12,040.80		12,040.80
21121534	GRUPO DE PRODUCCION Y GESTION DE COMUNIC	83,520.00		83,520.00
21121542	CRUSANT CONSTRUCTORA S.A. DE C.V.		208,800.00	208,800.00
21121547	OFIEQUIPOS Y SUMINISTROS DE ANTEQUERA S.		10,371.83	10,371.83
21121549	LUHAN SOLUCIONES INTELIGENTES Y SERVICIO	1,624.00		1,624.00
21121556	SARAI HERRERA PEREZ		144,225.00	144,225.00
21121558	ERNESTO JOSUE SOSA ZARATE	14,801.60	1,299,098.07	1,313,899.67
21121567	AUTO SERVICIO LEMANS DEL SURESTE S.A DE	116,000.00	1,531,478.78	1,647,478.78
2112157	KALINKA MENDOZA LOPEZ		138,420.99	138,420.99
21121573	QUALITAS COMPAÑIA DE SEGUROS, S.A. DE C.		110,173.70	110,173.70
21121577	INMOBILIARIA PIÑONES Y ASOCIADOS S.A. DE		583,022.98	583,022.98
21121601	OPERADORA DE BIENES Y SERV. YODOCONO SA		41,481.60	41,481.60
21121604	GRUPO MAYORISTA DE OAXACA S.A. DE C.V.	3,249,999.43		3,249,999.43
21121621	ISAURA TOMASA GINES GARCIA		162,399.99	162,399.99
21121645	VALENTIN JOSE OLIVERA LOPEZ	17,720.00		17,720.00
21121654	SUPER ABARROTES Y AGREGADOS STORE, S.A.		15,000.00	15,000.00
21121667	IMPRESIONES Y PAPELERIA COMERCIAL ASUNCI	3,000.00		3,000.00
2112172	ONESIMO SANCHEZ CRUZ		6,960.00	6,960.00
21121727	GUADALUPE PLATAS PEREZ	37,120.00		37,120.00
21121732	A,P.E. PROTECCION EMPRESARIAL S.A. DE C.		46,972.62	46,972.62
21121734	COMERCIAL DE PINTURAS Y ACABADOS SA DE C		8,236.00	8,236.00
2112175	MARÍA BETTINA DE LA SOLEDAD SADA SOLANA	121,200.00	83,325.00	204,525.00

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
21121811	JORGE MEJIA VENEGAS	580.00	1,215.68	1,795.68
21121835	CANSECO VALLADARES BRITAL BERENICE		12,000.00	12,000.00
21121849	MARCO ANTONIO JIMENEZ BOLAÑOS	400.00		400.00
21121858	MARTINA SILVIA REYES GOMEZ		272,655.00	272,655.00
21121932	JAIME LEONEL GARCIA BARRAGAN	845.00		845.00
2112195	JOSE LUIS HERNANDEZ ZALDIVAR		7,280.56	7,280.56
21121980	LIS AGUILAR AGUILAR		1,336,230.00	1,336,230.00
21121982	GERARDO GONZALEZ ROBLES		357,750.00	357,750.00
21121999	INMOBILIARIA Y BIENES RAICES ORALD S.A.		693,680.00	693,680.00
211228	LP&R MECPROO S. DE R.L. DE C.V.	32,637.28		32,637.28
21127	MARIA DE LOS ANGELES BOLAÑOS CACHO FERNA		7,276.68	7,276.68
TOTAL		**$4,908,883.29**	**$24,951,025.03**	**$29,859,908.32**

Respecto a las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que únicamente se manifiesta que el período de vencimiento es 30 días con factibilidad de pago del 100%; por lo que se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio.

9) Del análisis a la subcuenta **21131 Contratistas por obra en bienes de dominio**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $3,874,088.22 (Tres millones ochocientos setenta y cuatro mil ochenta y ocho pesos 22/100 M.N.) importe que corresponde a operaciones financiadas con recursos fiscales registrado en las sub-subcuentas 2113146 CONSTRUCTORA ISLA ROJA, S.A. DE C.V., 2113159 CONST. Y DESARROLLOS ARQ. HOPE S.A. DE C.V. y 2113188 ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES, por los importes de $906,759.26 (Novecientos seis mil setecientos cincuenta y nueve pesos 26/100 M.N.), $579,118.71 (Quinientos setenta y nueve mil ciento dieciocho pesos 71/100 M.N.) y $2,388,210.26 (Dos millones trescientos ochenta y ocho mil doscientos diez pesos 26/100 M.N.), respectivamente, observando que en las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, respecto del saldo total de esta subcuenta, no se manifiesta ninguna observación, período de vencimiento y factibilidad de pago respecto a este pasivo; por lo que, se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio.

10) De la revisión a la subcuenta **2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $13,305,728.14 (Trece millones trescientos cinco mil setecientos veintiocho pesos 14/100 M.N.), del cual no se identifica a que recursos corresponde, advirtiendo que incluye

un importe total de $2,119,675.13 (Dos millones ciento diecinueve mil seiscientos setenta y cinco pesos 13/100 M.N.) que corresponde a adeudos del ejercicio 2020 que no fueron pagados en dicho ejercicio y tampoco en el ejercicio auditado, por lo que se advierte que dichas operaciones no cumplen con el requisito para su registró relativo a que debe corresponder a adeudos que deben de pagarse en un plazo menor o igual a doce meses, dicho saldo se registró en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
211911 DEVOLUCIONES SOBRE INFRACCIONES DE TRANS				
2119103	RODRIGUEZ CRISOSTOMO BERTA 2016	1,361.00		1,361.00
211911004	CLEMENTE CRUZ SANCHEZ		282.00	282.00
2119112	SALVADOR JIMENEZ LOPEZ	608.00		608.00
2119114	JESUS ALEJANDRO MORALES ROMERO	700.00		700.00
2119115	NESTOR LEVI RUIZ GARCIA	1,714.00		1,714.00
2119116	SERGIO GARCIA PEÑA	800.00		800.00
211912 DEVOLUCION SOBRE PRESTACION DE SERVICIOS				
211912001	ELISEO MANUEL MARTINEZ GARCIA	10,353.12		10,353.12
211915 DEVOLUCIONES EXCED PAGADOS CONTRIBUYENTE				
211915002	ROSA MARIA BOLAÑOS DIEGO	1,564.80		1,564.80
211915003	VICTOR MANUEL AVENDAÑO CASTILLO	903.00		903.00
211915004	NANCY LAURA CRUZ MARTINEZ	500.00		500.00
211915005	CESAR EDGAR SANCHEZ VASQUEZ		2,928.00	2,928.00
21191502	AUTOMOTRIZ SERVA, S.A. DE C.V.	331.00		331.00
21191506	OTRAS DEVOL. MENORES PARA CONTRIBUYENTES		15,918.29	15,918.29
2119151	INMOBILIARIA SAFER SA DE CV	1,807.00		1,807.00
2119152	PEDRO ROLANDO QUERO MENDEZ	1,834.41		1,834.41
2119153	TOMAS CARBAJAL LORENZO	468.00		468.00
21199 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP				
21199006	PENSION ALIMENTICIA		138,559.27	138,559.27
21199017	MUNICIPIO DE OAXACA DE JUAREZ 2013,2015,	776.27	3.45	779.72
21199097	COMITÉ MUNICIPAL PARA EL SISTEMA DE		4,097,739.71	4,097,739.71
2119910	BRICIA ESTELA AGUILAR TRUJILLO		540.00	540.00
21199104	SINDICATO INDEPENDIENTE 12 DE SEPTIEMBRE	57,181.22	319,159.78	376,341.00
2119911	EZEQUIEL PAREDES GANDARILLAS		300.00	300.00
2119912	CARLOS ALBERTO PRIETO ROJAS		60.00	60.00
21199129	CUOTA SINDICAL		2,120.73	2,120.73
2119913	ROSA TRINIDAD DELGADO		120.00	120.00
21199130	APORTACION SINDICAL ESPECIAL		236,666.98	236,666.98
21199131	ABONO PRESTAMO PENSIONES		288,083.96	288,083.96
21199133	SEGURO DE VIDA METLIFE		105,299.74	105,299.74
21199134	PROGRAMA EDUCATIVO NACIONAL SA DE CV	5,636.32	1,903,131.39	1,908,767.71
21199135	SEGUROS INBURSA SA		93,826.12	93,826.12
21199136	COOPERATIVA ACREIMEX S.C DE AP RL		4,136.00	4,136.00
21199137	COOPERATIVA COOBIPA		2,375,846.45	2,375,846.45
21199138	ADELANTO EXPRESS		11,038.14	11,038.14
21199139	GRUPO NACIONAL PROVINCIAL		17,735.48	17,735.48
2119914	MARCO ANTONIO REYES HERNANDEZ		1,560.00	1,560.00
21199140	CAJA SIERRA GORDA SA DE CV		269,763.50	269,763.50
21199143	DIREC DEL FONDO PARA LA ADMON DE JUSTIC		46,683.48	46,683.48
21199144	HXTI SA DE CV SOCIEDAD FINANCIERA		14,811.50	14,811.50
21199146	FONACOT		154,851.72	154,851.72

SUB-SUBCUENTA		CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020 (A)	CORRESPONDE AL EJERCICIO 2021 (B)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES C = (A+B)
2119915	CLEMENTE FERNANDO SALDIVAR MARTINEZ		600.00	600.00
21199156	TESORERIA DE LA FEDERACION	1,538,189.16		1,538,189.16
21199157	SONIA AVENDAÑO RIOS	2,800.00		2,800.00
21199159	GIFOM SA DE CV		251,572.00	251,572.00
2119916	INOCENTE MANUEL SANCHEZ		1,440.00	1,440.00
21199163	GUADALUPE JOSEFINA GARCIA AGUILAR		28,502.00	28,502.00
21199164	HINV SA DE CV SOFOM ENR		338,537.82	338,537.82
21199167	POBLETE HERNANDEZ JACINTO MANUEL	51,133.07	161,231.00	212,364.07
21199169	ISABEL REINA CRUZ AQUINO	42,072.42	254,990.20	297,062.62
2119917	ARNULFO GERARDO GUTIERREZ FLORES		990.00	990.00
21199171	NAYELY MAYELA FUENTES MURUAGA		6,257.40	6,257.40
21199174	PENSION ALIMENTICIA REINTREGRADA ACUMULA	398,942.34		398,942.34
21199175	CATALINO HUGO (FR.VT.RG.) LOPEZ HERNANDE		2,288.00	2,288.00
21199179	ALVARO RAMIREZ HERNANDEZ		8,513.90	8,513.90
2119918	FLORIBEL CRUZ SANCHEZ		840.00	840.00
21199180	JACINTO JESUS MIGUEL ROMAN		11,202.50	11,202.50
2119919	HECTOR ELEAZAR ZURITA LOPEZ		840.00	840.00
2119921	FERNANDO GARCÍA MAYORAL		1,200.00	1,200.00
2119922	ESTELA GLORIA GARCIA PEREZ		600.00	600.00
2119923	RUFINO CARBALLO HERNANDEZ LOPEZ		1,260.00	1,260.00
2119924	JAIME AUSENCIO HERNANDEZ ARRAZOLA		600.00	600.00
2119925	JESUS FABIAN SALDIVAR MARTINEZ		1,620.00	1,620.00
2119926	JORGE ALBERTO (G.C) LOPEZ TORRES		11,202.50	11,202.50
211998	MARIA DEL CARMEN PEREZ REYES		240.00	240.00
211999	MARIA DE JESUS ESTRADA ESCAMILLA		360.00	360.00
	TOTAL	**$2,119,675.13**	**$11,186,053.01**	**$13,305,728.14**

De la revisión a las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se identificó que no se manifiesta ninguna observación, período de vencimiento y factibilidad de pago respecto a este pasivo; en virtud de lo anterior, se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio.

11) Del análisis a las subcuentas **22111 Deudas por Adquisición de Bienes y Servicios x Pagar a Largo Plazo** y **2229 Otros Doctos por pagar a Largo Plazo,** se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al 31 de diciembre de 2021, en cantidades de $27,076,410.61 (Veintisiete millones setenta y seis mil cuatrocientos diez pesos 61/100 M.N.), y $7,187,134.43 (Siete millones ciento ochenta y siete mil ciento treinta y cuatro pesos 43/100 M.N.), respectivamente; detectando que dichos saldos al cierre corresponden al ejercicio anterior, además se detectó que en las notas al estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se manifiesta la siguiente observación: *"Los pasivos a largo plazo, corresponde a pasivos heredados*

de varias administraciones, entregados sin soporte financiero. De muchos de ellos tenemos demandas de pago interpuestas", dichos saldos se registraron en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SEGÚN REGISTROS CONTABLES
2211 PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO		
22111016	DESARROLLO CONSTRUCTIVO DE ANTEQUER 2013	23,756.80
22111017	JIMENEZ GONZALEZ JESUS RENE 2013	1,026,521.38
22111018	PERSESA SA DE CV 2013	6,548,851.80
22111022	BUSTAMANTE DEL VALLE JOSE LUIS 2014	720,000.00
22111067	CONSULTORES JURIDICOS ULARECHE 2016	2,185,474.80
22111068	DESARROLLADORES URBANOS 2016	2,373,645.24
22111073	EOLICA DE ARRIAGA S A P I DE CV 2016	9,652,398.24
22111078	GASOLINERAS SUREÑAS S DE RL DE CV 2016	1,872,665.22
22111086	IRMA CAROLINA RAMIREZ MATIAS 2016	388,800.00
22111098	OACOFA SA DE CV 2016	195,281.64
22111099	PIPERNET SA DE CV 2016	280,781.99
22111106	SICOSU SA DE CV 2016	112,521.86
22111109	VILLALOBOS BLANHIR LAURA 2016	492,478.00
22111112	AGENCIA DE VIAJES EL 2017	29,940.04
22111113	ESTRUCTURAS INTEGRALES EN 2017	584,902.47
22111114	GRECIA NAVARRETE VICTORIA 2018	6,750.00
22111115	MANE IDEAS INNOVADORAS EN DISEÑO 2018	115,000.00
22111117	RIGOBERTO GREGORIO CRUZ ZIGA 2018	3,870.00
22111129	JAIME TREJO JOSE LUIS 2012-2016	296,532.55
22111133	SOLANO RAMIREZ CARLOS 2013-2016	166,238.58
	TOTAL	**$27,076,410.61**
	2229 OTROS DOCTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	
2229008	PEDRO HERNANDEZ MARIA LUISA 2013,14,15,1	326,170.58
2229009	SAN JUAN SANTIAGO ALBERTA 2013,14,15,16,	260,810.37
2229017	BARRITA DOMINGUEZ IRAIS LILIANA 2016-201	71,728.23
2229020	HERNANDEZ ARANGO CONSUELO SOLEDAD 2017-2	74,154.41
2229021	CORDOVA ILESCAS ISAURA SOLEDAD 2017-2018	57,331.50
2229022	AUDELO BIBIANA AIDEE 2017-2018	9,883.13
2229023	REYES ESPINOZA JOSEFA 2017	1,191.50
2229024	VEGA MENDOZA MARTHA ITZEL 2018	11,129.44
2229025	VALIAN PEREZ TANIA 2018	681.10
2229026	CORTES FLORES LEONOR 2013-2014	2,046.05
2229047	RET. DE ISR SUEL Y SAL EJERC ANTERIORES	6,242,894.36
2229048	RET. DE ISR SERV PROF EJERC ANTERIORES	94,026.10
2229049	RET DE ISR POR ARREND DE EJERC ANTERIORE	22,265.92
2229050	RET ISR POR HON ASIM A SAL DE EJERC ANT	12,821.74
	TOTAL	**$7,187,134.43**

En virtud de lo anterior, se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio.

Resultado: AF-03 (Con observación).

De la revisión y análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, al libro diario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, al libro mayor del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y auxiliares de cuentas contables generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, a los estados de cuenta bancarios presentados por el municipio, se observa que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** registró ingresos de gestión en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de $383,041,975.32 (Trescientos ochenta y tres millones cuarenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 32/100 M.N.), como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
41	**INGRESOS DE GESTION**	**$383,041,975.32**
411	**IMPUESTOS**	**186,728,096.70**
4111	**IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS**	**210,157.36**
4111101	DIVERSIONES Y ESPECTACULOS	210,157.36
4112	**IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**	**102,620,917.79**
41121	**PREDIAL**	**102,620,917.79**
4112101	PREDIAL	79,895,937.99
4112102	REZAGO PREDIAL	22,724,979.80
4113	**IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO**	**62,354,388.37**
41130	**TRASLADO DE DOMINIO**	**62,354,388.37**
4113001	TRASLADO DE DOMINIO	62,354,388.37
4117	**ACCESORIOS DE IMPUESTOS**	**20,414,599.14**
41171	**RECARGOS**	**16,391,818.54**
4117101	RECAR IMP PREDIAL	7,738,642.59
4117104	RECAR TRASL DOMINIO	8,653,175.95
41172	**GASTOS DE EJECUCIÓN**	**517,260.93**
4117201	GTOS EJEC PREDIAL	517,260.93
41173	**SANCIONES**	**3,505,519.67**
4117301	MULTA EXTEMPORÁNEA PREDIAL	1,642,948.75
4117302	MULTA EXTEMPORÁNEA TRASLADO DE DOMINIO	1,862,570.92
4119	**OTROS IMPUESTOS**	**1,128,034.04**
41191	**IMPUESTOS ADICIONALES**	**1,128,034.04**
4119105	FON DE FOM SOC, TUR	1,128,034.04
414	**DERECHOS**	**185,828,937.85**
4141	**DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTOS**	**27,543,700.39**
41410	**VÍA PÚBLICA**	**1,389,562.38**
4141002	COM VIA PUBLICA	1,389,562.38
41411	**MERCADOS PÚBLICOS**	**11,821,536.22**
4141101	MERCADOS PUBLICOS	11,821,536.22
41412	**PANTEONES**	**9,494,767.23**
4141201	PANTEONES	9,494,767.23
41415	**CORRALONES MUNICIPALES**	**419,229.56**
4141501	112	419,229.56
41416	**ESTACIONAMIENTO MUNICIPAL**	**4,418,605.00**
4141601	ESTACIONAMIENTO MUNICIPAL	4,418,605.00
4143	**DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**146,376,371.97**
41430	**SERVICIOS PRESTADOS**	**987,132.20**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
4143011	POR SERVICIOS DE VIGILANCIA, CONTROL Y E	987,132.20
41431	**DERECHOS POR CERTIFICACIONES, LICENCIAS**	**102,072,912.59**
4143101	DER LIMPIA RECOLECCI	19,596,288.65
4143102	DERECHO DE LIMPIA, R NO HAB	10,148,737.93
4143103	CERTIFICACIONES, CON	3,045,439.62
4143104	LICENCIAS Y PERMISOS	22,678,738.23
4143105	DERECHOS S ANUNC DENOMIN	7,212,541.97
4143106	DER ANUNC PUB MOV Y FIJA	1,398,692.81
4143107	REGIS ACT GIROS BCOS	21,240,801.70
4143108	EXPENDIO DE BEBIDAS	16,751,671.68
41432	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SALUD**	**710,115.27**
4143201	SERV PREST MAT SALUD	710,115.27
41433	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SEGURIDAD**	**2,512,043.53**
4143302	SER PREST PROTEC CIV	914,924.20
4143303	SER PREST AUT TRANS Y VIALIDAD	1,597,119.33
41434	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE EDUCACIÓN**	**37,810.62**
4143401	SERV PREST MAT EDUCACIÓN	37,810.62
41435	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE ALUMBRADO**	**35,968,881.37**
4143501	DERECHOS POR SERVICIOS	35,968,881.37
41437	**LIC.Y PERM PARA EXPLOT APARAT MEC, ELECTR**	**370,110.61**
4143701	LIC Y PERM PARA EXPLOT APARAT MEC, ELECT	370,110.61
41438	**DERECHO DEL REGISTRO FISCAL INMOBILIARIO**	**3,717,365.78**
4143801	DERECHO DEL REGISTRO FISCAL INMOBILIARIO	3,717,365.78
4144	**ACCESORIOS DE DERECHOS**	**11,908,865.49**
41441	**ACCESORIOS DE DERECHOS**	**11,908,865.49**
4144101	RECARGOS DE DERECHOS	4,634,880.32
4144102	MULTA EXTEMPÓRANEA	6,612,815.00
4144112	GASTOS DE EJECUCION	661,170.17
415	**PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE**	**6,217,447.47**
4151	**PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAM**	**6,217,447.47**
41511	**ARREND. EXPLOTAC. O VTA.DE BIENES MUEBLES.**	**2,699,023.48**
4151111	DERIVADOS DE LOS BIENES INMUEBLES	2,148,257.30
4151113	OTROS PRODUCTOS	550,766.18
41512	**PRODUCTOS FINANCIEROS**	**3,518,423.99**
4151201	PRODUCTOS FINANCIEROS REC. FISCALES	913,827.26
41512021	PRODUCTOS FINANCIEROS RAMO 28	708,407.26
41512022	PRODUCTOS FINANCIEROS R33 FIII	1,641,890.12
41512023	PRODUCTOS FINANCIEROS R33 FIV	254,270.06
41512024	PRODUCTOS FINANCIEROS FORTASEG	29.29
416	**APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE**	**4,267,493.30**
41621	**MULTAS FISCALES**	**963,254.92**
4162101	SANCIONES POR INFRACCIONES A LEYES Y REGLAMENTOS	963,254.92
41622	**MULTAS DE TRÁNSITO LOCAL**	**3,169,414.76**
4162201	INFRACCIONES DE TRANSITO	3,169,414.76
41623	**MULTAS ADMINISTRATIVAS**	**101,192.57**
4162301	FALTAS ADMINISTRATIVAS	101,192.57
4169	**OTROS APROVECHAMIENTOS**	**33,631.05**
41699	**APROVECHAMIENTOS DIVERSOS**	**33,631.05**
4169909	APROVECHAMIENTOS DIVERSOS	33,631.05
42	**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS**	**1,156,909,207.32**
421	**PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**	**1,156,909,207.32**
4211	**PARTICIPACIONES**	**851,213,085.00**
42111	**PARTICIPACIONES FEDERALES**	**851,213,085.00**
4211102	FONDO DE FOMENTO MUN	205,082,312.00
4211103	FONDO MUN GAS Y DIESEL	10,385,610.00
4211104	FONDO MUNICIPAL DE COMPENSACIONES	4,601,263.00
4211106	PARTICIPACION ISR	63,329,562.00
4211107	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	516,729,885.00

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
4211108	IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	3,565,567.00
4211109	FONDO COMPENSACION IMPUESTO S/ AUTOMOVILES	857,052.00
4211110	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	27,715,931.00
4211111	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	7,971,600.00
4211113	FONDO DE ESTABILIZ. DE INGRESOS ENTID FEDERATIVAS	10,974,303.00
4212	**APORTACIONES**	**305,696,122.32**
42121	**FONDO DE APORTACIONES FEDERALES**	**305,696,122.32**
4212101	FDO III FAIS	125,846,928.00
4212121	FDO IV FORTAMUN	179,849,194.32
43	**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**	**18,088,240.14**
439	**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**	**18,088,240.14**
4399	**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**	**18,088,240.14**
43991	**PROVENIENTES DEL GOBIERNO DEL ESTADO**	**14,809,682.92**
439911	SANEAMIENTO FINANCIERO	14,809,682.92
43993	**OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS**	**768.85**
439931	REDONDEOS, EXC. PAGADOS POR CONTRIBUYENTE	768.85
43994	**PROVENIENTES DEL INST. MEXICANO SEG.SOC.**	**3,277,788.37**
439941	SUBSIDIOS IMSS	3,277,788.37
	TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	**$1,558,039,422.78**

De lo expuesto anteriormente, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** registró ingresos de gestión que corresponden a las cuentas 411 Impuestos, 414 Derechos, 415 Productos de Tipo Corriente y 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente, en el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, en cantidades de $186,728,096.70 (Ciento ochenta y seis millones setecientos veintiocho mil noventa y seis pesos 70/100 M.N.), $185,828,937.85 (Ciento ochenta y cinco millones ochocientos veintiocho mil novecientos treinta y siete pesos 85/100 M.N.), $6,217,447.47 (Seis millones doscientos diecisiete mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 47/100 M.N.) y $4,267,493.30 (Cuatro millones doscientos sesenta y siete mil cuatrocientos noventa y tres pesos 30/100 M.N.), respectivamente, dando un monto total de **$383,041,975.32 (Trescientos ochenta y tres millones cuarenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 32/100 M.N.)**; Así mismo se verificó que para el manejo de los recursos fiscales 2021 se utilizaron las cuentas bancarias números 0114333659, 1032832089, 1095362835, 1095378966, 1130110665 y 0116210848, aperturadas las cuatro primeras para el ejercicio fiscal 2020 y las dos últimas para el ejercicio fiscal 2021, ante las instituciones bancarias BBVA Bancomer, S.A. y Banco Mercantil del Norte, S.A., sin embargo del análisis a los registros contables y presupuestarios y a la documentación comprobatoria, se detectó lo siguiente:

a).- De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se identificó que los ingresos de gestión registrados son recaudados mediante cobros en efectivo, con cheques, transferencias bancarias, tarjetas de débito y de crédito, como consta en los reportes de ingresos del departamento de

caja general, en los reportes específicos diarios emitidos por cada una de las cajas con que cuenta el municipio, en las fichas de depósito, los comprobantes de las transferencias bancarias y en los estados de cuenta bancarios correspondientes a las cuentas bancarias números 0114333659, 1032832089, 1095362835, 1095378966, 1130110665 y 0116210848, aperturadas ante las instituciones bancarias BBVA Bancomer, S.A. y Banco Mercantil del Norte, S.A.; no obstante en los estados de cuenta bancarios presentados, no se identificó el cobro de los ingresos como consta en el libro diario y pólizas de ingresos y como se describe en los reportes de ingresos de las cajas, por concepto de terminales de punto de venta por cobros mediante tarjetas de débito y de crédito, algunos cobros en efectivo y mediante transferencias bancarias, los cuales ascienden a un monto total de $71,399,432.88 (Setenta y un millones trescientos noventa y nueve mil cuatrocientos treinta y dos pesos 88/100 M.N.), como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

b).- De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se observó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos de gestión en cantidad total de $289,229,877.26 (Doscientos ochenta y nueve millones doscientos veintinueve mil ochocientos setenta y siete pesos 26/100 M.N.), no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02**.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 38 fracción II, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los ingresos con base acumulativa y conforme a la fecha de la captación del recurso, así como a llevar los registros de los momentos contables y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta,** que establece la obligación de emitir comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobren; 68 fracción I de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que obliga a cumplir y hacer cumplir en el municipio la citada ley, las leyes y demás disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia; actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establece las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz,

así como de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los ingresos.

Por lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca****; para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones detalladas en los* ***incisos a) y b),*** *de este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-002

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** registró ingresos de gestión en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de $383,041,975.32 (Trescientos ochenta y tres millones cuarenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 32/100 M.N.), como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
41	**INGRESOS DE GESTION**	**$383,041,975.32**
411	**IMPUESTOS**	**186,728,096.70**
4111	**IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS**	**210,157.36**
4111101	DIVERSIONES Y ESPECTACULOS	210,157.36
4112	**IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**	**102,620,917.79**
41121	**PREDIAL**	**102,620,917.79**
4112101	PREDIAL	79,895,937.99
4112102	REZAGO PREDIAL	22,724,979.80
4113	**IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO**	**62,354,388.37**
41130	**TRASLADO DE DOMINIO**	**62,354,388.37**
4113001	TRASLADO DE DOMINIO	62,354,388.37
4117	**ACCESORIOS DE IMPUESTOS**	**20,414,599.14**
41171	**RECARGOS**	**16,391,818.54**
4117101	RECAR IMP PREDIAL	7,738,642.59
4117104	RECAR TRASL DOMINIO	8,653,175.95
41172	**GASTOS DE EJECUCIÓN**	**517,260.93**
4117201	GTOS EJEC PREDIAL	517,260.93
41173	**SANCIONES**	**3,505,519.67**
4117301	MULTA EXTEMPORÁNEA PREDIAL	1,642,948.75
4117302	MULTA EXTEMPORÁNEA TRASLADO DE DOMINIO	1,862,570.92
4119	**OTROS IMPUESTOS**	**1,128,034.04**
41191	**IMPUESTOS ADICIONALES**	**1,128,034.04**
4119105	FON DE FOM SOC, TUR	1,128,034.04
414	**DERECHOS**	**185,828,937.85**
4141	**DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTOS**	**27,543,700.39**
41410	**VÍA PÚBLICA**	**1,389,562.38**
4141002	COM VIA PUBLICA	1,389,562.38
41411	**MERCADOS PÚBLICOS**	**11,821,536.22**
4141101	MERCADOS PUBLICOS	11,821,536.22
41412	**PANTEONES**	**9,494,767.23**
4141201	PANTEONES	9,494,767.23
41415	**CORRALONES MUNICIPALES**	**419,229.56**
4141501	112	419,229.56
41416	**ESTACIONAMIENTO MUNICIPAL**	**4,418,605.00**
4141601	ESTACIONAMIENTO MUNICIPAL	4,418,605.00
4143	**DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**146,376,371.97**
41430	**SERVICIOS PRESTADOS**	**987,132.20**
4143011	POR SERVICIOS DE VIGILANCIA, CONTROL Y E	987,132.20
41431	**DERECHOS POR CERTIFICACIONES, LICENCIAS**	**102,072,912.59**
4143101	DER LIMPIA RECOLECCI	19,596,288.65
4143102	DERECHO DE LIMPIA, R NO HAB	10,148,737.93
4143103	CERTIFICACIONES, CON	3,045,439.62
4143104	LICENCIAS Y PERMISOS	22,678,738.23
4143105	DERECHOS S ANUNC DENOMIN	7,212,541.97
4143106	DER ANUNC PUB MOV Y FIJA	1,398,692.81
4143107	REGIS ACT GIROS BCOS	21,240,801.70
4143108	EXPENDIO DE BEBIDAS	16,751,671.68
41432	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SALUD**	**710,115.27**
4143201	SERV PREST MAT SALUD	710,115.27
41433	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SEGURIDAD**	**2,512,043.53**
4143302	SER PREST PROTEC CIV	914,924.20
4143303	SER PREST AUT TRANS Y VIALIDAD	1,597,119.33

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
41434	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE EDUCACIÓN**	**37,810.62**
4143401	SERV PREST MAT EDUCACIÓN	37,810.62
41435	**SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE ALUMBRADO**	**35,968,881.37**
4143501	DERECHOS POR SERVICIOS	35,968,881.37
41437	**LIC.Y PERM PARA EXPLOT APARAT MEC, ELECTR**	**370,110.61**
4143701	LIC Y PERM PARA EXPLOT APARAT MEC, ELECT	370,110.61
41438	**DERECHO DEL REGISTRO FISCAL INMOBILIARIO**	**3,717,365.78**
4143801	DERECHO DEL REGISTRO FISCAL INMOBILIARIO	3,717,365.78
4144	**ACCESORIOS DE DERECHOS**	**11,908,865.49**
41441	**ACCESORIOS DE DERECHOS**	**11,908,865.49**
4144101	RECARGOS DE DERECHOS	4,634,880.32
4144102	MULTA EXTEMPÓRANEA	6,612,815.00
4144112	GASTOS DE EJECUCION	661,170.17
415	**PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE**	**6,217,447.47**
4151	**PRODUCTOS DERIVADOS DEL USO Y APROVECHAM**	**6,217,447.47**
41511	**ARREND. EXPLOTAC. O VTA.DE BIENES MUEBLES.**	**2,699,023.48**
4151111	DERIVADOS DE LOS BIENES INMUEBLES	2,148,257.30
4151113	OTROS PRODUCTOS	550,766.18
41512	**PRODUCTOS FINANCIEROS**	**3,518,423.99**
4151201	PRODUCTOS FINANCIEROS REC. FISCALES	913,827.26
41512021	PRODUCTOS FINANCIEROS RAMO 28	708,407.26
41512022	PRODUCTOS FINANCIEROS R33 FIII	1,641,890.12
41512023	PRODUCTOS FINANCIEROS R33 FIV	254,270.06
41512024	PRODUCTOS FINANCIEROS FORTASEG	29.29
416	**APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE**	**4,267,493.30**
41621	**MULTAS FISCALES**	**963,254.92**
4162101	SANCIONES POR INFRACCIONES A LEYES Y REGLAMENTOS	963,254.92
41622	**MULTAS DE TRÁNSITO LOCAL**	**3,169,414.76**
4162201	INFRACCIONES DE TRANSITO	3,169,414.76
41623	**MULTAS ADMINISTRATIVAS**	**101,192.57**
4162301	FALTAS ADMINISTRATIVAS	101,192.57
4169	**OTROS APROVECHAMIENTOS**	**33,631.05**
41699	**APROVECHAMIENTOS DIVERSOS**	**33,631.05**
4169909	APROVECHAMIENTOS DIVERSOS	33,631.05
42	**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS**	**1,156,909,207.32**
421	**PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**	**1,156,909,207.32**
4211	**PARTICIPACIONES**	**851,213,085.00**
42111	**PARTICIPACIONES FEDERALES**	**851,213,085.00**
4211102	FONDO DE FOMENTO MUN	205,082,312.00
4211103	FONDO MUN GAS Y DIESEL	10,385,610.00
4211104	FONDO MUNICIPAL DE COMPENSACIONES	4,601,263.00
4211106	PARTICIPACION ISR	63,329,562.00
4211107	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	516,729,885.00
4211108	IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	3,565,567.00
4211109	FONDO COMPENSACION IMPUESTO S/ AUTOMOVILES	857,052.00
4211110	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	27,715,931.00
4211111	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	7,971,600.00
4211113	FONDO DE ESTABILIZ. DE INGRESOS ENTID FEDERATIVAS	10,974,303.00
4212	**APORTACIONES**	**305,696,122.32**
42121	**FONDO DE APORTACIONES FEDERALES**	**305,696,122.32**
4212101	FDO III FAIS	125,846,928.00
4212121	FDO IV FORTAMUN	179,849,194.32

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
43	**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**	**18,088,240.14**
439	**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**	**18,088,240.14**
4399	**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**	**18,088,240.14**
43991	**PROVENIENTES DEL GOBIERNO DEL ESTADO**	**14,809,682.92**
439911	SANEAMIENTO FINANCIERO	14,809,682.92
43993	**OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS**	**768.85**
439931	REDONDEOS, EXC. PAGADOS POR CONTRIBUYENTE	768.85
43994	**PROVENIENTES DEL INST. MEXICANO SEG.SOC.**	**3,277,788.37**
439941	SUBSIDIOS IMSS	3,277,788.37
	TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	**$1,558,039,422.78**

De lo expuesto anteriormente, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** registró ingresos de gestión que corresponden a las cuentas 411 Impuestos, 414 Derechos, 415 Productos de Tipo Corriente y 416 Aprovechamientos de Tipo Corriente, en el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, en cantidades de $186,728,096.70 (Ciento ochenta y seis millones setecientos veintiocho mil noventa y seis pesos 70/100 M.N.), $185,828,937.85 (Ciento ochenta y cinco millones ochocientos veintiocho mil novecientos treinta y siete pesos 85/100 M.N.), $6,217,447.47 (Seis millones doscientos diecisiete mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 47/100 M.N.) y $4,267,493.30 (Cuatro millones doscientos sesenta y siete mil cuatrocientos noventa y tres pesos 30/100 M.N.), respectivamente, dando un monto total de **$383,041,975.32 (Trescientos ochenta y tres millones cuarenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 32/100 M.N.)**; Así mismo se verificó que para el manejo de los recursos fiscales 2021 se utilizaron las cuentas bancarias números 0114333659, 1032832089, 1095362835, 1095378966, 1130110665 y 0116210848, aperturadas las cuatro primeras para el ejercicio fiscal 2020 y las dos últimas para el ejercicio fiscal 2021, ante las instituciones bancarias BBVA Bancomer, S.A. y Banco Mercantil del Norte, S.A., sin embargo del análisis a los registros contables y presupuestarios y a la documentación comprobatoria, se detectó lo siguiente:

a).- De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se identificó que los ingresos de gestión registrados son recaudados mediante cobros en efectivo, con cheques, transferencias bancarias, tarjetas de débito y de crédito, como consta en los reportes de ingresos del departamento de caja general, en los reportes específicos diarios emitidos por cada una de las cajas con que cuenta el municipio, en las fichas de depósito, los comprobantes de las transferencias bancarias y en los estados de cuenta bancarios correspondientes a las cuentas bancarias números 0114333659, 1032832089, 1095362835, 1095378966, 1130110665 y 0116210848, aperturadas ante las

instituciones bancarias BBVA Bancomer, S.A. y Banco Mercantil del Norte, S.A.; no obstante en los estados de cuenta bancarios presentados, no se identificó el cobro de los ingresos como consta en el libro diario y pólizas de ingresos y como se describe en los reportes de ingresos de las cajas, por concepto de terminales de punto de venta por cobros mediante tarjetas de débito y de crédito, algunos cobros en efectivo y mediante transferencias bancarias, los cuales ascienden a un monto total de $71,399,432.88 (Setenta y un millones trescientos noventa y nueve mil cuatrocientos treinta y dos pesos 88/100 M.N.), como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

b).- De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se observó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos de gestión en cantidad total de $289,229,877.26 (Doscientos ochenta y nueve millones doscientos veintinueve mil ochocientos setenta y siete pesos 26/100 M.N.), no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-04 (Con observación).

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató su autorización, según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, por el importe de **$1,558,315,970.15 (Mil quinientos cincuenta y ocho millones trescientos quince mil novecientos setenta pesos 15/100 M.N.)**; sin embargo del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto modificado por el importe de **$1,786,667,250.79 (Mil setecientos ochenta y seis millones seiscientos sesenta y siete mil doscientos cincuenta pesos 79/100 M.N.)**, reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$228,351,280.64 (Doscientos veintiocho millones trescientos cincuenta y un mil doscientos ochenta pesos 64/100 M.N.),** no obstante que el ente auditado presenta impresión de la Gaceta Municipal Diciembre 2021 en la cual consta el Acuerdo PM/PA/18/2021 mediante el que se autorizaron las adecuaciones presupuestarias

para pagos de nómina, proveedores, servicios básicos, amortización de deuda financiera, comprobaciones de gasto, entre otros y resúmenes de adecuaciones presupuestarias por unidad responsable (Anexo I); sin embargo no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la modificación autorizada al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, además se observa que el ente fiscalizado realizó un aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $65,584,379.48 (Sesenta y cinco millones quinientos ochenta y cuatro mil trescientos setenta y nueve pesos 48/100 M.N.), de acuerdo al análisis siguiente:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C (2)	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$1,033,814,613.83	$1,099,398,993.31	$1,097,384,251.81	$65,584,379.48
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$91,430,146.65	$105,084,283.22	$103,794,041.41	$13,654,136.57
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$186,498,129.09	$185,810,688.94	$185,809,420.32	-$687,440.15
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$15,729,054.37	$11,369,136.85	$11,369,136.81	-$4,359,917.52
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$7,505,957.67	$3,953,840.88	$3,953,840.89	-$3,552,116.79
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$141,214,978.54	$271,860,214.35	$234,832,192.56	$130,645,235.81
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$2,392.50	$0.00	$2,392.50
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$82,123,090.00	$109,187,700.74	$108,134,510.85	$27,064,610.74
TOTALES	**$1,558,315,970.15**	**$1,786,667,250.79**	**$1,745,277,394.65**	**$228,351,280.64**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Proyecto de Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos

legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; 8, 13 fracción V y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal; 43 fracción XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *la observación que se detalla en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio OICM/1346/2022 de fecha 26 de octubre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 28 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con 66 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; presenta acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 23 de diciembre de 2021, en el cual uno de los temas abordados es el de autorizar las adecuaciones presupuestarias realizadas; sin embargo, no presentan las modificaciones autorizadas al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; por lo cual se determina que **no atendió este resultado**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2019-OA/CPM/001/2020-SA-003

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató su autorización, según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, por el importe de **$1,558,315,970.15 (Mil quinientos cincuenta y ocho millones trescientos quince mil novecientos setenta pesos 15/100 M.N.)**; sin embargo, del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto modificado por el importe de **$1,786,667,250.79 (Mil setecientos ochenta y seis millones seiscientos sesenta y siete mil doscientos cincuenta pesos 79/100 M.N.)**, reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$228,351,280.64 (Doscientos veintiocho millones trescientos cincuenta y un mil doscientos ochenta pesos 64/100 M.N.),** no obstante que el ente auditado presenta impresión de la Gaceta Municipal Diciembre 2021 en la cual consta el Acuerdo PM/PA/18/2021 mediante el que se autorizaron las adecuaciones presupuestarias para pagos de nómina, proveedores, servicios básicos, amortización de deuda financiera, comprobaciones de gasto, entre otros y resúmenes de adecuaciones presupuestarias por unidad responsable (Anexo I); sin embargo no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la modificación autorizada al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, además se observa que el ente fiscalizado realizó un aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $65,584,379.48 (Sesenta y cinco millones quinientos ochenta y cuatro mil trescientos setenta y nueve pesos 48/100 M.N.), de acuerdo al análisis siguiente:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C (2)	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$1,033,814,613.83	$1,099,398,993.31	$1,097,384,251.81	$65,584,379.48
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$91,430,146.65	$105,084,283.22	$103,794,041.41	$13,654,136.57
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$186,498,129.09	$185,810,688.94	$185,809,420.32	-$687,440.15
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$15,729,054.37	$11,369,136.85	$11,369,136.81	-$4,359,917.52
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$7,505,957.67	$3,953,840.88	$3,953,840.89	-$3,552,116.79
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$141,214,978.54	$271,860,214.35	$234,832,192.56	$130,645,235.81
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$2,392.50	$0.00	$2,392.50
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$82,123,090.00	$109,187,700.74	$108,134,510.85	$27,064,610.74
TOTALES	**$1,558,315,970.15**	**$1,786,667,250.79**	**$1,745,277,394.65**	**$228,351,280.64**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca.**

Resultado: AF-05 (Con observación).

De la revisión efectuada a los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1130110665 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondiente a recursos fiscales 2021, libro diario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, libro mayor del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y auxiliares de cuentas contables generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021 y presentados por el **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**; se detectó lo siguiente:

a) Del análisis a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios, se observa que el ente municipal fiscalizado realizó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales 2021, por un importe total de **$168,353,888.00 (Ciento sesenta y ocho millones trescientos cincuenta y tres mil ochocientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, a las cuentas bancarias productivas especificas números 1095393503 y 1127617780 correspondientes a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios aperturadas para los ejercicios fiscales 2020 y 2021, en cantidades totales de $11,070,092.99 (Once millones setenta mil noventa y dos pesos 99/100 M.N.) y $157,283,795.01 (Ciento cincuenta y siete millones doscientos ochenta y tres mil

setecientos noventa y cinco pesos 01/100 M.N.), no obstante que en las citadas cuentas bancarias se debieron manejar exclusivamente los recursos federales transferidos por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y sus rendimientos, en las cuales no debieron incorporar recursos locales; advirtiendo que dichos importes no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-03**; generando con esa acción la falta de liquidez, para el pago de los gastos que fueron comprometidos y devengados con la fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, como consta en los auxiliares presupuestales de las cuentas 8243 presupuesto de egresos comprometido y 8253 presupuesto de egresos devengado, al realizar dichos traspasos; operaciones en cantidad de $168,353,888.00 (Ciento sesenta y ocho millones trescientos cincuenta y tres mil ochocientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.), por las que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa que compruebe el destino de los recursos.

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó traspasos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establece que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que establece que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 42, 43 y 69 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y manejar en las cuentas bancarias productivas especificas los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos y no incorporar recursos locales ni las aportaciones que realicen; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracciones III y IX, 95 fracción I, 124 y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en

el ámbito de su competencia y la obligación de vigilar los actos relacionados con la administración de los fondos municipales y la responsabilidad solidaria de las irregularidades cometidas en el manejo de los fondos municipales y actualizando el supuesto normativo previsto el artículo 85 fracción V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento de ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$168,353,888.00 (Ciento sesenta y ocho millones trescientos cincuenta y tres mil ochocientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.)****; conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con 274 fojas en copias certificadas, que contienen:

Respecto a los traspasos que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen; presentan 34 transferencias bancarias de la cuenta bancaria numero 1127617780, Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, banco mercantil del norte, S.A. a la cuenta bancaria número 1130110665, Recursos Fiscales Propios, banco mercantil del norte, S.A.; así mismo, presenta una trasferencia bancaria de la cuenta bancaria número 1095393503, Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, banco mercantil del norte, S.A. a la cuenta bancaria 1130110665, Recursos Fiscales Propios, banco mercantil del norte, S.A., así también, anexan las transferencias en las cuales se efectuaron los traspasos indebidos, con lo cual se aprecia la fecha del traspaso indebido y la fecha del reintegro del recurso en cantidad de **$84,880,857.14 (Ochenta y cuatro millones ochocientos ochenta mil ochocientos cincuenta y siete pesos 14/100 M.M)**, presentan

también, anexo que detalla el Impuesto sobre la Renta (ISR) a cargo por sueldos y salarios e Impuesto sobre la Renta (ISR) por arrendamiento, correspondiente al mes de diciembre de 2020; acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestas federales; documento denominado importes para pago del personal de policía del 01 al 15 y del 16 al 28 de febrero del 2021; documento denominado importes para pago del personal de policía del 01 al 15 y del 16 al 28 de febrero del 2021; oficios para el pago de nómina.

Respecto a la documentación comprobatoria y justificativa que compruebe el destino de los recursos; presenta anexo que detalla el Impuesto sobre la Renta (ISR) a cargo por sueldos y salarios e Impuesto sobre la Renta (ISR) por arrendamiento, correspondiente al mes de diciembre de 2020; acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales de ISR e INFONAVIT; documento denominado importes para pago del personal de policía del 01 al 15 y del 16 al 28 de febrero del 2021; Importes para pago del personal sindicalizado, confianza operativos, transito, mandos medios y superiores de los periodos 01 al 15 de febrero del 2021, del 16 al 28 febrero de 2021, 01 al 15 de marzo 2021, 16 al 31 de marzo de 2021; oficios para el pago de nómina, con lo cual **atendió** la documentación comprobatoria y justificativa en cantidad de $84,880,857.14 (Ochenta y cuatro millones ochocientos ochenta mil ochocientos cincuenta y siete pesos 14/100 M.M).

Así también, mediante oficio número TM/DECP/876/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en la cual respecto a este resultado, argumenta lo que a la letra dice: *"Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento ramo 28, por lo cual afecto la forma directa en la liquidez, tomando prestado en la cuenta de ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reingreso del recurso".*

Así mismo, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, argumenta lo que a la letra dice: *"Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento del ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios, por lo cual afecto la forma directa en la liquidez, motivo por el cual se dispuso de recursos de la cuenta ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reingreso del recurso".*

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada y sus argumentos vertidos, se determina que atendió la documentación comprobatoria y justificativa, así como, el reintegro de los traspasos indebidos en cantidad

de **$84,880,857.14 (Ochenta y cuatro millones ochocientos ochenta mil ochocientos cincuenta y siete pesos 14/100 M.M**). **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-004

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare relativo:

De los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios, se observa que el ente municipal fiscalizado realizó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales 2021, por un importe total de **$83,473,030.86 (Ochenta y tres millones cuatrocientos setenta y tres mil treinta pesos 86/100 M.N.)**, a las cuentas bancarias productivas especificas números 1095393503 y 1127617780 correspondientes a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios aperturadas para los ejercicios fiscales 2020 y 2021, en cantidades totales de $2,070,092.99 (Dos millones setenta mil noventa y dos pesos 99/100 M.N.) y $81,402,937.87 (Ochenta y un millones cuatrocientos dos mil novecientos treinta y siete pesos 87/100 M.N.), no obstante que en las citadas cuentas bancarias se debieron manejar exclusivamente los recursos federales transferidos por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y sus rendimientos, en las cuales no debieron incorporar recursos locales; advirtiendo que dichos importes no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A**; generando con esa acción la falta de liquidez, para el pago de los gastos que fueron comprometidos y devengados con la fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, como consta en los auxiliares presupuestales de las cuentas 8243 presupuesto de egresos comprometido y 8253 presupuesto de egresos devengado, al realizar dichos traspasos; operaciones en cantidad de **$83,473,030.86 (Ochenta y tres millones cuatrocientos setenta y tres mil treinta pesos 86/100 M.N.)**, por las que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa que compruebe el destino de los recursos.

Resultado: AF-06 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad “CONFFYA” que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **5111321**

SUELDOS BASE AL PERSONAL DE CONFIANZA, se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$3,600,378.37 (Tres millones seiscientos mil trescientos setenta y ocho pesos 37/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de $8,309,959.62 (Ocho millones trescientos nueve mil novecientos cincuenta y nueve pesos 62/100 M.N.), los cuales incluyen el pago de otras sub-subcuentas, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A.; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de Sueldos y Salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $8'210,532.89 (Ocho millones doscientos diez mil quinientos treinta y dos pesos 89/100 M.N.) y $99,426.73 (Noventa y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 73/100 M.N.), respectivamente; **observando** que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se detectó que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto por un importe de **$3,600,378.37 (Tres millones seiscientos mil trescientos setenta y ocho pesos 37/100 M.N.)**, no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; además que no obstante que se encuentran soportados con los documentos que comprueban el costo de la nómina, se detectó que el ente auditado no registró el pago en cantidad de $7,084.93 (Siete mil ochenta y cuatro pesos 93/100 M.N.) diferencia que resulta entre la nómina presentada y los pagos efectuados, importe del cual no acredita el pago, en virtud que en los estados de cuenta bancarios del mes de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de Sueldos y Salarios 2021, no se identificó ningún movimiento por el importe antes señalado; así mismo no presentó la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde se consigne los días trabajados,

las percepciones y las deducciones correspondiente en su caso en cantidad de $2,361.99 (Dos mil trescientos sesenta y un pesos 99/100 M.N.), como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-04.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, la observación que se detalla en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con oficio número TM/DECP/876/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en la cual respecto a este resultado argumenta lo que a la letra dice: *"En relación a los pagos realizados conforme a las nóminas por un importe de $8,309,959.62 (Ocho millones trescientos nueve mil novecientos cincuenta y nueve 62/100M.N.), es efectivamente los pagos que se realizaron, las pólizas de diario corresponden en su momento a la Subdirección de Recursos Humanos ahora Dirección de Capital Humano".*

"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales".

Así mismo, mediante oficio en el cual presenta documentación argumenta lo que a la letra dice: "*Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento del ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios, por lo cual afecto la forma directa en la liquidez, motivo por el cual se dispuso de recursos de la cuenta ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reingreso del recurso".*

"Con relación a los registros presupuestarios y contables en los cuales se reconoce el gasto por un importe de $3,600,378.37 (Tres millones seiscientos mil trescientos treinta y ocho pesos 37/100 M.N.), y que no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina; corresponde a la dirección de capital humano hacer entrega de dicha documentación, ya que es el área encargada de concentrar los expedientes del personal".

"Respecto del registro relativo al pago en cantidad de $7,084.93 (Siete mil ochenta y cuatro pesos 93/100 M.N.), diferencia que resulta entre la nomina presentada y los pagos efectuados, importe del cual no acredita el pago, en virtud que en los estados de cuenta bancarios del mes de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del ramo 28 de participaciones a entidades federativas y municipios y de sueldos y

salarios 2021, informo que corresponde a la dirección de capital humano atender esta observación, ya que es el área encargada de cargar la información de la nomina en el sistema de contabilidad".

"Con relación a la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde se consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso en cantidad de $2,361.99 (Dos mil trescientos sesenta y un pesos 99/100 M.N.), corresponde a la dirección de capital humano atender esta observación, por ser esta el área encargada de generar las nominas de pago correspondientes".

Sin embargo, su argumento vertido no justifica lo observado, al no presentar documentación que lo justifique, por lo que se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-005

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **5111321 SUELDOS BASE AL PERSONAL DE CONFIANZA,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$3,600,378.37 (Tres millones seiscientos mil trescientos setenta y ocho pesos 37/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de $8,309,959.62 (Ocho millones trescientos nueve mil novecientos cincuenta y nueve pesos 62/100 M.N.), los cuales incluyen el pago de otras sub-subcuentas, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A.; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de Sueldos y Salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $8'210,532.89 (Ocho millones doscientos diez mil quinientos treinta y dos pesos 89/100 M.N.) y $99,426.73 (Noventa y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 73/100 M.N.), respectivamente; **observando** que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665

correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se detectó que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto por un importe de **$3,600,378.37 (Tres millones seiscientos mil trescientos setenta y ocho pesos 37/100 M.N.)**, no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; además que no obstante que se encuentran soportados con los documentos que comprueban el costo de la nómina, se detectó que el ente auditado no registró el pago en cantidad de $7,084.93 (Siete mil ochenta y cuatro pesos 93/100 M.N.) diferencia que resulta entre la nómina presentada y los pagos efectuados, importe del cual no acredita el pago, en virtud que en los estados de cuenta bancarios del mes de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de Sueldos y Salarios 2021, no se identificó ningún movimiento por el importe antes señalado; así mismo no presentó la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde se consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondiente en su caso en cantidad de $2,361.99 (Dos mil trescientos sesenta y un pesos 99/100 M.N.), como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-04,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-07 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **5112211 SUELDOS BASE AL PERSONAL DE CONTRATO,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$776,280.00 (Setecientos setenta y seis mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de **$764,876.58 (Setecientos sesenta y cuatro mil ochocientos setenta y seis pesos 58/100 M.N.)**, mediante transferencias

bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $754,408.25 (Setecientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos ocho pesos 25/100 M.N.) y $10,468.33 (Diez mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 33/100 M.N.), respectivamente; **observando** que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; además se detectó que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, listas de asistencia que demuestren que es personal de contrato de carácter eventual y reportes o informes realizados que demuestren el desarrollo de las funciones desempeñadas, así también el ente fiscalizado no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-05.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos

públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, la observación que se detalla en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con oficio número TM/DECP/876/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en la cual respecto a este resultado argumenta lo que a la letra dice: "*En relación a los pagos realizados conforme a las nóminas por un importe de $764,876.58 (Setecientos sesenta y cuatro mil ochocientos setenta y seis pesos 58/100 M.N.), es efectivamente los pagos que se realizaron, las pólizas de diario corresponden en su momento a la Subdirección de Recursos Humanos ahora Dirección de Capital Humano".*

"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina, le corresponde a la Dirección de Capital Humano realizar la integración de los expedientes".

"En respuesta a los documentos que comprueban el costo de la nómina se detectó que el ente auditado no registro el pago en cantidad de $7,084.93 (Siete mil ochenta y cuatro pesos 93/100 M.N.), diferencia que resulta entre la nómina

presentada y los pagos efectuados, importe del cual no acredita el pago, no podemos identificar el movimiento ya que si ese movimiento no está en el estado de cuenta no podemos identificar a que corresponde".

Así mismo, mediante oficio en el cual presenta documentación argumenta lo que a la letra dice: *"Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento del ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios, por lo cual afecto de forma directa en la liquidez, motivo por el cual se dispuso de recursos de la cuenta de ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reintegro del recurso".*

"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, los documentos que acrediten su perfil, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, listas de asistencia que demuestren que es personal de contrato de carácter eventual y reportes o informes realizados que demuestren el desarrollo de las funciones desempeñadas, así también el ente fiscalizado no presento los comprobantes fiscales digitales por internet por concepto de nómina, le corresponde a la dirección de capital humano realizar la integración de los expedientes".

Sin embargo, su argumento vertido no justifica lo observado, al no presentar documentación que lo justifique, por lo que se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-006

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **5112211 SUELDOS BASE AL PERSONAL DE CONTRATO,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$776,280.00 (Setecientos setenta y seis mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de **$764,876.58 (Setecientos sesenta y cuatro mil ochocientos setenta y seis pesos 58/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas

ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $754,408.25 (Setecientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos ocho pesos 25/100 M.N.) y $10,468.33 (Diez mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 33/100 M.N.), respectivamente; **observando** que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; además se detectó que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, listas de asistencia que demuestren que es personal de contrato de carácter eventual y reportes o informes realizados que demuestren el desarrollo de las funciones desempeñadas, así también el ente fiscalizado no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-05,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-08 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **5113221 GRATIFICACION DE FIN DE AÑO,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$9,533,537.54 (Nueve millones quinientos treinta y tres mil quinientos treinta y siete pesos 54/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de **$9,596,422.13 (Nueve millones quinientos noventa y seis mil cuatrocientos veintidós pesos 13/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A.,

respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $9,505,536.11 (Nueve millones quinientos cinco mil quinientos treinta y seis pesos 11/100 M.N.) y $90,886.02 (Noventa mil ochocientos ochenta y seis pesos 02/100 M.N.), respectivamente; observando que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se detectó que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, listas de asistencia; así mismo se detectó que el ente auditado no registró el pago en cantidad total de **$56,802.60 (Cincuenta y seis mil ochocientos dos pesos 60/100 M.N**.), en virtud que en las pólizas de egresos números 1038, 1089, 1090 y 1112 registró un monto total pagado de $8,753,846.09 (Ocho millones setecientos cincuenta y tres mil ochocientos cuarenta y seis pesos 09/100 M.N.) y presentó las nóminas con periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 que asciende a un monto total de $8,810,648.69 (Ocho millones ochocientos diez mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 69/100 M.N.) que corresponde al importe registrado en la póliza diario número 27 afectando a la sub-subcuenta 21111271 Sueldos por pagar 2; de tal forma se obtiene una diferencia de $56,802.60 (Cincuenta y seis mil ochocientos dos pesos 60/100 M.N.), que no registró y además no acreditó dicho pago, en virtud que en los estados de cuenta bancarios del mes de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, no se identificó ningún movimiento por el importe antes señalado; además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nómina; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-06.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias

y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare****, las observaciones que se detallan en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con oficio número TM/DECP/876/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en la cual respecto a este resultado argumenta lo que a la letra dice: *"En relación a los pagos realizados conforme a las nóminas por un importe de $9,596,422.13 (Nueve millones quinientos noventa y seis mil cuatrocientos veintidós pesos 13/100 M.N.), es efectivamente los pagos que se realizaron, las pólizas de diario corresponden en su momento a la Subdirección de Recursos Humanos ahora Dirección de Capital Humano".*

"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina, le corresponde a la Dirección de Capital Humano realizar la integración de los expedientes".

"En respuesta a los documentos que comprueban el costo de la nómina se detectó que el ente auditado no registro el pago en cantidad de $56,802.60 (Cincuenta y seis mil ochocientos dos pesos 60/100 M.N.), diferencia que resulta entre la nómina presentada y los pagos efectuados, importe del cual no acredita el pago, no podemos identificar el movimiento ya que si ese movimiento no está en el estado de cuenta no podemos identificar a que corresponde".

Así mismo, mediante oficio en el cual presenta documentación argumenta lo que a la letra dice: *"Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento del ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios, por lo cual afecto de forma directa en la liquidez, motivo por el cual se dispuso de recursos de la cuenta de ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reintegro del recurso".*

"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, listas de asistencia, así también el ente fiscalizado no presento los comprobantes fiscales digitales por internet por concepto de nómina, le corresponde a la dirección de capital humano realizar la integración de los expedientes".

"En relación a la diferencia en cantidad de $56,802.60 (Cincuenta y seis mil ochocientos dos pesos 60/100 M.N.) que se deriva del monto total pagado de $8,753,846.09 (Ocho millones setecientos cincuenta y tres mil ochocientos cuarenta y seis pesos 09/100 M.N.) y el monto que integran las nóminas presentadas que asciende a $8,810,648.69 (Ocho millones ochocientos diez mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 69/100 M.N.) y que no fue registrado, informo que corresponde a la dirección de capital humano atender esta observación, ya que es el área encargada de cargar la información de la nómina en el sistema de contabilidad".

Sin embargo, su argumento vertido no justifica lo observado, al no presentar documentación que lo justifique, por lo que se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-007

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **5113221 GRATIFICACION DE FIN DE AÑO,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$9,533,537.54 (Nueve millones quinientos treinta y tres mil quinientos treinta y siete pesos 54/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de **$9,596,422.13 (Nueve millones quinientos noventa y seis mil cuatrocientos veintidós pesos 13/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $9,505,536.11 (Nueve millones quinientos cinco mil quinientos treinta y seis pesos 11/100 M.N.) y $90,886.02 (Noventa mil ochocientos ochenta y seis pesos 02/100 M.N.), respectivamente; observando que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se detectó que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, listas de asistencia; así mismo se detectó que el ente auditado no registró el pago en cantidad total de **$56,802.60 (Cincuenta y seis mil ochocientos dos pesos 60/100 M.N**.), en virtud que en las pólizas de egresos números 1038, 1089, 1090 y 1112 registró un monto total pagado de $8,753,846.09 (Ocho millones setecientos cincuenta y tres mil ochocientos cuarenta y seis pesos 09/100 M.N.) y presentó las nóminas con periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 que asciende a un monto total de $8,810,648.69 (Ocho millones ochocientos diez mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 69/100 M.N.) que

corresponde al importe registrado en la póliza diario número 27 afectando a la sub-subcuenta 21111271 Sueldos por pagar 2; de tal forma se obtiene una diferencia de $56,802.60 (Cincuenta y seis mil ochocientos dos pesos 60/100 M.N.), que no registró y además no acreditó dicho pago, en virtud que en los estados de cuenta bancarios del mes de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, no se identificó ningún movimiento por el importe antes señalado; además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nómina; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-06,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-09 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **5113411 REMUNERACIÓN AL DESEMPEÑO LABORAL,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $15'670,480.59 (Quince millones seiscientos setenta mil cuatrocientos ochenta pesos 59/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad total de **$13,180,064.29 (Trece millones ciento ochenta mil sesenta y cuatro pesos 29/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $13,066,040.48 (Trece millones sesenta y seis mil cuarenta pesos 48/100 M.N.) y $114,023.81 (Ciento catorce mil veintitrés pesos 81/100 M.N.), respectivamente; **observando** que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; además se detectó que los registros presupuestarios y

contables en cantidad de **$13,188,987.72 (Trece millones ciento ochenta y ocho mil novecientos ochenta y siete pesos 72/100 M.N.)**, en los cuales reconoce el gasto no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el costo de las remuneraciones al desempeño laboral, donde se consigne los nombres de los trabajadores, la percepción y las deducciones correspondientes en su caso, la firma de los trabajadores que acredite la recepción del pago, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de remuneración al desempeño; así mismo se detectó que no presentó el acta de cabildo debidamente firmada y sellada en la que se especifique a que categoría de personal se le otorgara el pago por concepto de remuneraciones al desempeño, los requisitos a cumplir para su otorgamiento, la mecánica de medición del desempeño laboral y la autorización correspondiente; así también se observa que no presentó los tabuladores por remuneraciones al desempeño laboral autorizados para el ejercicio fiscal 2021, y los documentos que acrediten el desempeño laboral del personal beneficiado con dicha remuneración complementaria; adicionalmente se identificó que registró retenciones del impuesto sobre la renta por salarios en cantidad total de $2,426,706.91 (Dos millones cuatrocientos veintiséis mil setecientos seis pesos 91/100 M.N.), que no obstante que presento los papeles de trabajo denominados Anexo que detalla el I.S.R a cargo por sueldos y salarios e I.S.R. por arrendamiento correspondiente al mes de noviembre de 2021 y Anexo que detalla el I.S.R a cargo por sueldos y salarios, I.S.R. por servicios profesionales e I.S.R. por arrendamiento correspondiente al mes de diciembre de 2021 y los acuses de recibo de declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de los meses de noviembre y diciembre de 2021 presentados ante el Servicio de Administración Tributaria, sin embargo no se identifican en los papeles de trabajo presentados, las retenciones registradas por concepto del Impuesto Sobre la Renta en cantidad total de **$1,961,974.05 (Un millón novecientos sesenta y un mil novecientos setenta y cuatro pesos 05/100 M.N.)**; así mismo se detectó que el ente auditado no registró los pagos por la cantidad total de **$54,785.96 (Cincuenta y cuatro mil setecientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.),** y además no acreditó haber efectuado dichos pagos en virtud que en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, no se identificaron los movimientos; además se observa que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nómina; cómo se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-07.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

*Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez**, Distrito del Centro, Oaxaca,** para que **justifique o aclare**, las observaciones que se detallan en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con oficio número TM/DECP/876/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en la cual respecto a este

resultado argumenta lo que a la letra dice: *"En relación a los pagos realizados conforme a las nóminas por un importe de $13,180,064.29 (Trece millones ciento ochenta mil sesenta y cuatro pesos 29/100 M.N.) es efectivamente los pagos que se realizaron, las pólizas de diario corresponden en su momento a la subdirección de Recursos Humanos ahora Dirección de capital Humano".*

En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina, le corresponde a la Dirección de Capital Humano realizar la integración de los expedientes".

"En respuesta a la categoría de personal se le otorgara el pago por concepto de remuneración al desempeño, los requisitos a cumplir por su otorgamiento, la mecánica de medición del desempeño laboral y la autorización correspondiente; así mismo también se observa que no presento los tabuladores por remuneraciones al desempeño laboral autorizados para el ejercicio fiscal 2021, y los documentos que acrediten el desempeño laboral del personal beneficiado con dicha remuneración complementaria, le corresponde a la Dirección de Capital Humano".

"En relación a las retenciones según los papeles de trabajo presentados no se identifican, las retenciones registradas por concepto del Impuesto Sobre la Renta en cantidad por un total de $1,961,974.05 (Un millón novecientos sesenta y un mil novecientos setenta y cuatro pesos 05/100 M.N.), tema que lo tiene que atender la Dirección de Capital Humano y la Dirección de Contabilidad".

"En respuesta a los documentos que comprueban el costo de la nómina se detectó que el ente auditado no registro el pago en cantidad de $54,785.96 (Cincuenta y cuatro mil setecientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.), diferencia que resulta entre la nómina presentada y los pagos efectuados, importe del cual no acredita el pago, no podemos identificar el movimiento ya que si ese movimiento no está en el estado de cuenta no podemos identificar a que corresponde".

Así mismo, mediante oficio en el cual presenta documentación argumenta lo que a la letra dice: *"Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento del ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios, por lo cual afecto de forma directa en la liquidez, motivo por el cual se dispuso de recursos de la cuenta de*

ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reintegro del recurso".

"Con relación a los registros presupuestarios y contables en cantidad de $13,188,987.72 (Trece millones ciento ochenta y ocho mil novecientos ochenta y siete pesos 72/100 M.N.), en los cuales se reconoce el gasto y que no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el costo de las remuneraciones al desempeño laboral, donde se consignen los nombres de los trabajadores, la percepción y las deducciones correspondientes en su caso, la firma de los trabajadores que acredite la recepción del pago, los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) emitidos por concepto de remuneración al desempeño; así como la falta del acta de cabildo debidamente firmada y sellada en la que se especifique a que categoría de personal se le otorgara el pago por concepto de remuneraciones al desempeño, los requisitos a cumplir por su otorgamiento, la mecánica de medición del desempeño laboral y la autorización correspondiente; falta de los tabuladores por remuneraciones al desempeño laboral autorizados para el ejercicio fiscal 2021, y los documentos que acrediten el desempeño laboral del personal beneficiado con dicha remuneración complementaria, informo que corresponde a la dirección de capital humano atender esta observación, por ser esta el área encargada de concentrar dicha documentación".

"Respecto de las retenciones registradas por concepto del impuesto sobre la renta en cantidad total de $1,961,974.05 (Un millón novecientos sesenta y un mil novecientos setenta y cuatro pesos 05/100 M.N.) derivadas del pago por concepto de remuneraciones al desempeño laboral, informo que corresponde a la dirección de capital humano atender esta observación, por ser esta el área encargada de generar dicha información y remitirla al área de contabilidad para su entero a la instancia correspondientes".

"Con relación a la falta de registro de los pagos por la cantidad total de $54,785.96 (Cincuenta y cuatro mil setecientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.), informo que corresponde a la dirección de capital humano atender esta observación, ya que es el área encargada de cargar la información de la nómina en el sistema de contabilidad".

Sin embargo, su argumento vertido no justifica lo observado, al no presentar documentación que lo justifique, por lo que se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-008

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **5113411 REMUNERACIÓN AL DESEMPEÑO LABORAL,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $15'670,480.59 (Quince millones seiscientos setenta mil cuatrocientos ochenta pesos 59/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad total de **$13,180,064.29 (Trece millones ciento ochenta mil sesenta y cuatro pesos 29/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021 como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $13,066,040.48 (Trece millones sesenta y seis mil cuarenta pesos 48/100 M.N.) y $114,023.81 (Ciento catorce mil veintitrés pesos 81/100 M.N.), respectivamente; **observando** que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; además se detectó que los registros presupuestarios y contables en cantidad de **$13,188,987.72 (Trece millones ciento ochenta y ocho mil novecientos ochenta y siete pesos 72/100 M.N.)**, en los cuales reconoce el gasto no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el costo de las remuneraciones al desempeño laboral, donde se consigne los nombres de los trabajadores, la percepción y las deducciones correspondientes en su caso, la firma de los trabajadores que acredite la recepción del pago, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de remuneración al desempeño; así mismo se detectó que no presentó el acta de cabildo debidamente firmada y sellada en la que se especifique a que categoría de personal se le otorgara el pago por concepto de remuneraciones al desempeño, los requisitos a cumplir para su otorgamiento, la mecánica de medición del desempeño laboral y la autorización correspondiente; así también se observa que

no presentó los tabuladores por remuneraciones al desempeño laboral autorizados para el ejercicio fiscal 2021, y los documentos que acrediten el desempeño laboral del personal beneficiado con dicha remuneración complementaria; adicionalmente se identificó que registró retenciones del impuesto sobre la renta por salarios en cantidad total de $2,426,706.91 (Dos millones cuatrocientos veintiséis mil setecientos seis pesos 91/100 M.N.), que no obstante que presento los papeles de trabajo denominados Anexo que detalla el I.S.R a cargo por sueldos y salarios e I.S.R. por arrendamiento correspondiente al mes de noviembre de 2021 y Anexo que detalla el I.S.R a cargo por sueldos y salarios, I.S.R. por servicios profesionales e I.S.R. por arrendamiento correspondiente al mes de diciembre de 2021 y los acuses de recibo de declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de los meses de noviembre y diciembre de 2021 presentados ante el Servicio de Administración Tributaria, sin embargo, no se identifican en los papeles de trabajo presentados, las retenciones registradas por concepto del Impuesto Sobre la Renta en cantidad total de **$1,961,974.05 (Un millón novecientos sesenta y un mil novecientos setenta y cuatro pesos 05/100 M.N.)**; así mismo se detectó que el ente auditado no registró los pagos por la cantidad total de **$54,785.96 (Cincuenta y cuatro mil setecientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.),** y además no acreditó haber efectuado dichos pagos en virtud que en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, no se identificaron los movimientos; además se observa que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nómina; cómo se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-07,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-10 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **5113421 COMPENSACIONES ADICIONALES POR SERVICIOS ESPECIALES,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $4,445,046.54 (Cuatro millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil cuarenta y seis pesos 54/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del

01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de $11,947,977.18 (Once millones novecientos cuarenta y siete mil novecientos setenta y siete pesos 18/100 M.N.), los cuales incluyen el pago de otras sub-subcuentas, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $11,783,534.70 (Once millones setecientos ochenta y tres mil quinientos treinta y cuatro pesos 70/100 M.N.) y $164,442.48 (Ciento sesenta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 48/100 M.N.), respectivamente; observando que efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se detectó que los registros presupuestarios y contables en cantidad de $4,416,863.09 (Cuatro millones cuatrocientos dieciséis mil ochocientos sesenta y tres pesos 09/100 M.N.), no obstante que se encuentran soportados con los documentos que comprueban el costo de la nómina por concepto de compensaciones y compensaciones fijas, se detectó que no presentó la documentación justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales en los cuales se especifiquen las percepciones por concepto de compensaciones adicionales por servicios especiales, listas de asistencia y reportes o informes realizados, que demuestren el desarrollo de las funciones por servicios adicionales especiales y además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, así mismo se detectó que por el gasto registrado en la póliza de diario número 21 de fecha 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $2,022,029.70 (Dos millones veintidós mil veintinueve pesos 70/100 M.N.) el ente auditado presentó la documentación comprobatoria relativa a la nomina quincenal del periodo del 16 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 por el importe total de $4,382,162.83 (Cuatro millones trescientos ochenta y dos mil ciento sesenta y dos pesos 83/100 M.N.) el cual incluye gastos de otras sub-subcuentas, identificando en dichas nominas los conceptos de compensación fija y compensación en cantidades de $1,801,880.57 (Un millón ochocientos un mil ochocientos ochenta pesos 57/100 M.N.) y $191,965.68 (Ciento noventa y un mil novecientos sesenta y cinco pesos 68/100 M.N.), que asciende a un total de $1,993,846.25 (Un millón novecientos noventa y tres mil ochocientos

cuarenta y seis pesos 25/100 M.N.), teniendo una diferencia en cantidad de $28,183.45 (Veintiocho mil ciento ochenta y tres pesos 45/100 M.N.) por la que no presentó la documentación comprobatoria relativa a la nómina que soporte el pago por concepto de compensaciones adicionales por servicios especiales; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-08.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizo pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para* ***que justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con oficio número TM/DECP/876/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en la cual respecto a este resultado argumenta lo que a la letra dice: *"En relación a los pagos realizados conforme a las nóminas por un importe de $11,947,977.18 (Once millones novecientos cuarenta y siete mil novecientos setenta y siete pesos 18/100 M.N.) es efectivamente los pagos que se realizaron, las pólizas de diario corresponden en su momento a la de Subdirección de Recursos Humanos ahora Dirección de Capital Humano".*

"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina, le corresponde a la Dirección de Capital Humano realizar la integración de los expedientes".

Así mismo, mediante oficio en el cual presenta documentación argumenta lo que a la letra dice: *"Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento del ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios, por lo cual afecto de forma directa en la liquidez, motivo por el cual se dispuso de recursos de la cuenta de ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reingreso del recurso".*

"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales en los cuales se especifiquen las percepciones por concepto de compensaciones adicionales por servicios especiales, listas de asistencia y reportes o informes realizados, que demuestren el desarrollo de las funciones por servicios adicionales especiales y además de no presentar los comprobantes fiscales digitales por internet, informo que corresponde a la dirección de capital humano atender la presente observación, toda vez que es esta el área encargada de concentrar los expedientes del personal, así como los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI)".

"Con relación a la diferencia en cantidad de $28,183.45 (Veintiocho mil ciento ochenta y tres pesos 45/100 M.N.) de la que no se presentó la documentación

comprobatoria relativa a la nómina que soporte el pago por concepto de compensaciones adicionales de servicios especiales como se detalla en el ANEXO DAMA-DAFC-08, informo que corresponde a la Dirección de Capital Humano atender esta observación, por ser esta el área encargada de elaborar las nominas de pago correspondientes".

Sin embargo, su argumento vertido no justifica lo observado, al no presentar documentación que lo justifique, por lo que se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-009

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **5113421 COMPENSACIONES ADICIONALES POR SERVICIOS ESPECIALES,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $4,445,046.54 (Cuatro millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil cuarenta y seis pesos 54/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de $11,947,977.18 (Once millones novecientos cuarenta y siete mil novecientos setenta y siete pesos 18/100 M.N.), los cuales incluyen el pago de otras sub-subcuentas, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., respectivamente; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, en cantidades de $11,783,534.70 (Once millones setecientos ochenta y tres mil quinientos treinta y cuatro pesos 70/100 M.N.) y $164,442.48 (Ciento sesenta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 48/100 M.N.), respectivamente; observando que efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se detectó que los registros presupuestarios y contables en cantidad de $4,416,863.09 (Cuatro millones cuatrocientos dieciséis mil ochocientos sesenta y tres pesos 09/100 M.N.), no obstante que se encuentran soportados

con los documentos que comprueban el costo de la nómina por concepto de compensaciones y compensaciones fijas, se detectó que no presentó la documentación justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contratos laborales en los cuales se especifiquen las percepciones por concepto de compensaciones adicionales por servicios especiales, listas de asistencia y reportes o informes realizados, que demuestren el desarrollo de las funciones por servicios adicionales especiales y además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, así mismo se detectó que por el gasto registrado en la póliza de diario número 21 de fecha 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $2,022,029.70 (Dos millones veintidós mil veintinueve pesos 70/100 M.N.) el ente auditado presentó la documentación comprobatoria relativa a la nomina quincenal del periodo del 16 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 por el importe total de $4,382,162.83 (Cuatro millones trescientos ochenta y dos mil ciento sesenta y dos pesos 83/100 M.N.) el cual incluye gastos de otras sub-subcuentas, identificando en dichas nominas los conceptos de compensación fija y compensación en cantidades de $1,801,880.57 (Un millón ochocientos un mil ochocientos ochenta pesos 57/100 M.N.) y $191,965.68 (Ciento noventa y un mil novecientos sesenta y cinco pesos 68/100 M.N.), que asciende a un total de $1,993,846.25 (Un millón novecientos noventa y tres mil ochocientos cuarenta y seis pesos 25/100 M.N.), teniendo una diferencia en cantidad de $28,183.45 (Veintiocho mil ciento ochenta y tres pesos 45/100 M.N.) por la que no presentó la documentación comprobatoria relativa a la nómina que soporte el pago por concepto de compensaciones adicionales por servicios especiales; cómo se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-08,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-11 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **5115411 PRESTACIONES CONTRACTUALES,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $1'538,444.31 (Un millón quinientos treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 31/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema

de contabilidad, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A.; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, observando que los registros presupuestarios y contables por el gasto registrado en la póliza de diario número 27 de fecha 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $916,202.62 (Novecientos dieciséis mil doscientos dos pesos 62/100 M.N.), el ente auditado presentó la documentación comprobatoria relativa a las nominas quincenales del periodo del 01 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, en las cuales constan diferentes conceptos que integran las percepciones otorgadas a los trabajadores, como son: sueldo base, canasta navideña, ayuda para juguetes, ayuda de despensa, vida cara y previsión social múltiple, en las cuales se identifican las correspondientes a canasta navideña y ayuda para juguetes como prestaciones contractuales, en cantidades totales de $114,570.00 (Ciento catorce mil quinientos setenta pesos 00/100 M.N.) y $90,450.00 (Noventa mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) que ascienden a un monto total de $205,020.00 (Doscientos cinco mil veinte pesos 00/100 M.N.), por lo que se tiene una diferencia en cantidad de **$711,182.62 (Setecientos once mil ciento ochenta y dos pesos 62/100 M.N**.), por la que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a la nómina que soporte el pago por concepto de prestaciones contractuales; así mismo por los gastos en cantidad de **$110,000.00 (Ciento diez mil pesos 00/100 M.N.)**, registrados en la póliza diario número 446 de fecha 01 de diciembre de 2021, donde afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21199104 Sindicato Independiente 12 de S, se identificó que refleja dicho importe como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, además que efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $110,000.00 (Ciento diez mil pesos 00/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados,

fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago por la recepción de conformidad de la prestación de servicios personales subordinados al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; además se observa que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto en cantidad de $1,538,444.31 (Un millón quinientos treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 31/100 M.N.) no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente al acta de cabildo debidamente firmada y sellada en la que se especifique a que categoría de personal se le otorgara el pago por concepto de prestaciones contractuales, los requisitos a cumplir para su otorgamiento correspondiente y la autorización correspondiente; los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, contratos laborales en los cuales se especifiquen el otorgamiento de percepciones por concepto de prestaciones contractuales y los requisitos a cumplir para su otorgamiento correspondiente y además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que soporten dicho tipo de prestaciones; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó la póliza diario en forma impresa; así también se detectó que no registró el pago en cantidad total de **$43,125.48 (Cuarenta y tres mil ciento veinticinco pesos 48/100 M.N.)**, en virtud que en las pólizas de egresos números 1038, 1090 y 1112 registró un monto total pagado de $8,752,595.43 (Ocho millones setecientos cincuenta y dos mil quinientos noventa y cinco pesos 43/100 M.N.) y con las nóminas presentadas con periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se integra un importe neto a pagar a los trabajadores de $8,795,720.91 (Ocho millones setecientos noventa y cinco mil setecientos veinte pesos 91/100 M.N), teniendo una diferencia de $43,125.48 (Cuarenta y tres mil ciento veinticinco pesos 48/100 M.N.), además no acreditó dicho pago, en virtud que en los estados de cuenta bancarios del mes de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, no se identificó ningún movimiento por el importe antes señalado, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-09.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados**

Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67, 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para* ***que justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con oficio número TM/DECP/876/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, en la cual respecto a este resultado, argumenta lo que a la letra dice: *"En respuesta a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los expedientes de personal por modalidad de contratación que contengan: solicitudes de empleo, curriculum vitae, contratos laborales por la prestación de servicios personales subordinados, las listas de asistencia y los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina, le corresponde a la Dirección de capital Humano realizar la integración de los expedientes".*

"En relación al saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria numero 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $110,000.00 (Ciento diez mil pesos 00/100 M.N.), esto se deriva del déficit presupuestal y financiero que se tenía en el Municipio en el ejercicio 2021".

"En respuesta a los documentos que comprueban el costo de la nómina se detectó que el ente auditado no registro el pago en cantidad de $43,125.48 (Cuarenta y tres mil ciento veinticinco pesos 48/100 M.N.), DIFERENCIA QUE RESULTA ENTRE LA NOMINA PRESENTADA Y LOS PAGOS efectuados, importe del cual no acredita el pago, no podemos identificar el movimiento ya que si ese movimiento no está en el estado de cuenta".

Así mismo, mediante oficio en el cual presenta documentación argumenta lo que a la letra dice: *"Con relación a la diferencia en cantidad de $711,182.62 (Setecientos once mil ciento ochenta y dos pesos 62/100 M.N.), por la que no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa la nómina que soporte el pago por concepto de presentaciones contractuales, informo que corresponde a la dirección de capital humano atender la presente observación, por ser esta el área encargada de elaborar las nóminas".*

"En relación a los gastos en cantidad de $110,000.00 (Ciento diez mil pesos 00/100 M.N.) pendientes de pago al 31 de diciembre de 2021, se informa que esto se deriva del déficit presupuestal y financiero que se tenía en el Municipio en el ejercicio 2021".

"Respecto de los registros presupuestarios y contables en los cuales se reconoce el gasto en cantidad de $1,538,444.31 (Un millón quinientos treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 31/100 M.N.) los cuales no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente al acta de cabildo debidamente firmada y sellada en la que se especifique a que categoría de personal se le otorgara el pago por concepto de prestaciones contractuales, los requisitos a cumplir para su otorgamiento correspondientes y la autorización correspondiente, así como los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, contratos laborales en los cuales se especifiquen el otorgamiento de percepciones por concepto de prestaciones contractuales y los requisitos a cumplir para su otorgamiento correspondiente y la falta de los comprobantes fiscales digitales por internet, informo que le corresponde a la dirección de capital humano atender la presente observación, por ser esta el área encargada de concentrar los expedientes del personal, así como los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI)".

"Los traspasos entre cuentas se realizaron ya que se contaba con déficit presupuestal en la fuente de financiamiento del ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios, por lo cual afecto de forma directa en la liquidez, motivo por el cual se dispuso de recursos de la cuenta de ingresos fiscales, en algunos casos se realizó el reingreso del recurso".

"Con relación a la falta de registro del pago por la cantidad $43,125.48 (Cuarenta y tres mil ciento veinticinco pesos 48/100 M.N.) que no se identifica en los estados de cuenta bancario, diferencia que se deriva del monto total pagado y el monto que integran las nominas presentadas, informo que corresponde a la dirección de capital humano atender esta observación, ya que es el área encargada de cargar la información de la nomina en el sistema de contabilidad".

Sin embargo, su argumento vertido no justifica lo observado, al no presentar documentación que lo justifique, por lo que se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-010

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **5115411 PRESTACIONES CONTRACTUALES,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $1'538,444.31 (Un millón quinientos treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 31/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, aperturadas ante las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A.; correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, como se especifica en la relación de cuentas bancarias especificas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública del ejercicio 2021, observando que los registros presupuestarios y contables por el gasto registrado en la póliza de diario número 27 de fecha 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $916,202.62 (Novecientos dieciséis mil doscientos dos pesos 62/100 M.N.), el ente auditado presentó la documentación comprobatoria relativa a las nominas quincenales del periodo del 01 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, en las cuales constan diferentes conceptos que integran las percepciones otorgadas a los trabajadores, como son: sueldo base, canasta navideña, ayuda para juguetes, ayuda de despensa, vida cara y previsión social múltiple, en las cuales se identifican las correspondientes a canasta navideña y ayuda para juguetes como prestaciones contractuales, en cantidades totales de $114,570.00 (Ciento catorce mil quinientos setenta pesos 00/100 M.N.) y $90,450.00 (Noventa mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) que ascienden a un monto total de $205,020.00 (Doscientos cinco mil veinte pesos 00/100 M.N.), por lo que se tiene una diferencia en cantidad de **$711,182.62 (Setecientos once mil ciento ochenta y dos pesos 62/100 M.N**.), por la que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a la nómina que soporte el pago por concepto de prestaciones contractuales; así mismo por los gastos en cantidad de **$110,000.00 (Ciento diez mil pesos 00/100 M.N.)**, registrados en la póliza diario número 446 de fecha 01 de diciembre de 2021, donde afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21199104 Sindicato Independiente 12 de S, se identificó que refleja

dicho importe como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, además que efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 antes descrita, como se detalla en el resultado AF-05; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $110,000.00 (Ciento diez mil pesos 00/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago por la recepción de conformidad de la prestación de servicios personales subordinados al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; además se observa que los registros presupuestarios y contables en los cuales reconoce el gasto en cantidad de $1,538,444.31 (Un millón quinientos treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 31/100 M.N.) no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente al acta de cabildo debidamente firmada y sellada en la que se especifique a que categoría de personal se le otorgara el pago por concepto de prestaciones contractuales, los requisitos a cumplir para su otorgamiento correspondiente y la autorización correspondiente; los expedientes de personal que contengan: solicitudes de empleo, los curriculum vitae, contratos laborales en los cuales se especifiquen el otorgamiento de percepciones por concepto de prestaciones contractuales y los requisitos a cumplir para su otorgamiento correspondiente y además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que soporten dicho tipo de prestaciones; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó la póliza diario en forma impresa; así también se detectó que no registró el pago en cantidad total de **$43,125.48 (Cuarenta y tres mil ciento veinticinco pesos 48/100 M.N.)**, en virtud que en las pólizas de egresos números 1038, 1090 y 1112 registró un monto total pagado de $8,752,595.43 (Ocho millones setecientos cincuenta y dos mil quinientos noventa y cinco pesos 43/100 M.N.) y con las nóminas presentadas con periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se integra un importe neto a pagar a los trabajadores de $8,795,720.91 (Ocho millones setecientos

noventa y cinco mil setecientos veinte pesos 91/100 M.N), teniendo una diferencia de $43,125.48 (Cuarenta y tres mil ciento veinticinco pesos 48/100 M.N.), además no acreditó dicho pago, en virtud que en los estados de cuenta bancarios del mes de diciembre de 2021 de las cuentas bancarias números 1127617780 y 0116210864, correspondientes a los fondos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y de sueldos y salarios 2021, no se identificó ningún movimiento por el importe antes señalado, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-09,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-12 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51242 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$820,000.00 (Ochocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que efectúo pagos en cantidad de $400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad **$820,000.00 (Ochocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), la solicitud para la adquisición de los materiales en la cual señale las necesidades de la adquisición debidamente firmada y sellada, la autorización para la adquisición de los materiales, las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; la constancia de recepción que demuestre la verificación física de los materiales debidamente firmada y sellada por el responsable correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los recursos; adicionalmente por los gastos devengados en cantidad de $420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), registrados en la póliza diario número 35 de fecha 01 de julio de

2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21121056 Asfaltos y Construcciones Lake; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; asimismo se observa que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
35	01/07/2021	820,000.00	155	24/09/2021	200,000.00	RECURSOS FISCALES 2021	24/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA 1A PARC ADQ MATERIAL ASFALTICO CLAVE DE RASTREO 8846APR22021092414323338 38 R.F.C. ACL090327ID4	200,000.00						200,000.00	*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
			196	18/11/2021	200,000.00		18/11/2021		TRANSFERENCIA BANCARIA 2A PARC ADQ MATERIAL ASFALTICO CLAVE DE RASTREO 8846APR22021111814969263 59 R.F.C. ACL090327ID4	200,000.00						200,000.00	
			GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $420,000.00													0.00	*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
TOTALES		**$820,000.00**			**$400,000.00**					**$400,000.00**	**TOTAL**			**$0.00**		**$400,000.00**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.),***

así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con 21 fojas en copias certificadas, que contienen:

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); presenta comprobante fiscal digital por internet y verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, con lo cual **atendió este punto**.

Respecto a la solicitud para la adquisición de los materiales en la cual señale las necesidades de la adquisición debidamente firmada y sellada; presenta documento denominado partida presupuestal a afectar, así como, tabulador de pedido; sin embargo, esto no representa una solicitud del gasto, en el cual va dirigido a los encargados de autorizar los gastos, por lo cual **no atendió este punto**.

Respecto a la autorización para la adquisición de los materiales; presenta oficio número DDUOPMA/DVAAAS/0316/2021 de fecha 21 de junio de 2021, en el cual autorizan pagar al proveedor; sin embargo, este documento no es una autorización del gasto, por lo cual **no atendió este punto**.

Respecto a las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; presenta cotizaciones y cuadro comparativo, con lo cual **atendió este punto**.

Respecto a los gastos devengados en cantidad de $420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), registrados en la póliza diario número 35 de fecha 01 de julio de 2021, el ente auditado afectó

contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21121056 Asfaltos y Construcciones Lake; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021; presenta oficio número C.A.E.A.S./0059/2021, en el cual acuerdan contratar la adquisición a través del procedimiento de adjudicación directa, documento denominado Dirección de Egresos y Control Presupuestal integración documental de tramite pagado, transferencia de pago en cantidad de $420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.) de la cuenta bancaria número 1130110665 perteneciente al ejercicio fiscal 2021, formato de pago, cuenta por liquidar certificada y póliza de cheque generada por pago electrónico, con lo cual **atendió este punto**.

Respecto a las pólizas diario y de egresos en forma impresa; presenta póliza de diario y egreso, con lo cual **atendió este punto**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que únicamente atendió lo relativo a la documentación comprobatoria del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), la autorización para la adquisición de los materiales, las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; los gastos devengados en cantidad de $420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), registrados en la póliza diario número 35 de fecha 01 de julio de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21121056 Asfaltos y Construcciones Lake; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021, como consta en el auxiliar de la citada cuenta, las pólizas diario y de egresos en forma impresa. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-011

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51242 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** la solicitud para la adquisición de los materiales, en la cual señale las necesidades de la adquisición debidamente firmada y sellada; la autorización para la adquisición de los materiales; la constancia de recepción que demuestre la verificación física de los materiales debidamente firmada y sellada por el responsable correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los recursos en cantidad de **$400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.),** observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
35	01/07/2021	820,000.00	155	24/09/2021	200,000.00	RECURSOS FISCALES 2021	24/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA 1A PARC ADQ MATERIAL ASFALTICO CLAVE DE RASTREO 8846APR220210924143233383 8 R.F.C. ACL090327ID4	200,000.00						200,000.00	*NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
			196	18/11/2021	200,000.00		18/11/2021		TRANSFERENCIA BANCARIA 2A PARC ADQ MATERIAL ASFALTICO CLAVE DE RASTREO 8846APR220211118149692635 9 R.F.C. ACL090327ID4	200,000.00						200,000.00	*NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
TOTALES		**$820,000.00**			**$400,000.00**					**$400,000.00**	**TOTAL**			**$0.00**		**$400,000.00**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Resultado: AF-13 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51254 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $802,011.01 (Ochocientos dos mil once pesos 01/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que efectúo un pago mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al contrato de adquisición celebrado con la persona moral Sistema Operativo Oaxaca S.A. de C.V., que fue la propuesta técnica ganadora según acta de fallo de la invitación restringida estatal presencial IR-MOJ-DA-SDRMYSG-02-2021 de fecha 23 de abril de 2021 y la evidencia que demuestre el destino de los recursos para uso de las diversas áreas dependientes de la Dirección de Administración acorde a lo establecido en su oficio de solicitud de autorización de fecha 30 de marzo de 2021; registro contable y presupuestario que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
567	28/04/2021	802,011.01	60	01/06/2021	802,011.01	RECURSOS FISCALES	01/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. NÚM. 1130110665	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000002085 CLAVE DE RASTREO 4663	889,110.72	28/04/2021	11D0BEDC-A833-11EB-BAA9-F36D5438AA88	SISTEMA OPERATIVO OAXACA S.A. DE C.V.	889,110.72	1747 LITRO GEL ANTATIBACTERIAL, 26900 PZZ CUBREBOCAS DE TELA CONFECCIONADA EN TELA INDIOLINO, 26050 PZS CUBREBOCAS DESECHABLES, 70 GALONES GEL SUAVE PARA MANOS (JABON PARA MANOS) C/4 LITROS, 900 PAR GUANTES DE CARNAZA, 92 GUANTES DE LATEX NO ESTERIL, 426 LITROS LIQUIDO MULTIUSOS, 500 LITROS CLORO, 40 CAJA TOLLA BLANCA 180 MTS. C/6 ROLLOS, 200 KILOGRAMOS JABÓN EN POLVO, 10 CAJAS TOALLA INTERDOBLADA NATURAL.	802,011.01
TOTAL		**$802,011.01**			**$802,011.01**					**$889,110.72**	**TOTAL**			**$889,110.72**		**$802,011.01**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$802,011.01 (Ochocientos dos mil once pesos 01/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1302/2022 de fecha 18 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con 22 fojas en copias certificadas, que contienen:

Respecto a que no presento el contrato de adquisición celebrado con la persona moral Sistema Operativo Oaxaca S.A. de C.V., que fue la propuesta técnica ganadora según acta de fallo de la invitación restringida estatal presencial IR-MOJ-DA-SDRMYSG-02-2021 de fecha 23 de abril de 2021; presenta contrato de adquisición celebrado con la persona moral Sistema Operativo Oaxaca S.A. de C.V., con lo cual **atendió este punto**.

Así también, presentó documentación que no corresponde a la observación planteada consistentes en acta de fallo de la invitación restringida, cuadro comparativo, cotizaciones, acta-entrega recepción de bienes.

Por lo cual, una vez revisada la documentación presentada, se determina que únicamente atendió lo relativo al contrato de adquisición celebrado con la persona moral Sistema Operativo Oaxaca S.A. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-012

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51254 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS,** la evidencia que demuestre el destino de los recursos para uso de las diversas áreas dependientes de la Dirección de Administración acorde a lo establecido en su oficio de solicitud de autorización de fecha 30 de marzo de 2021, en cantidad de **$802,011.01 (Ochocientos dos mil once pesos 01/100 M.N.)**, que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
567	28/04/2021	802,011.01	60	01/06/2021	802,011.01	RECURSOS FISCALES	01/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. NÚM. 1130110665	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000002085 CLAVE DE RASTREO 4663	889,110.72	28/04/2021	11D0BEDC-A833-11EB-BAA9-F36D5438AA88	SISTEMA OPERATIVO OAXACA S.A. DE C.V.	889,110.72	1747 LITRO GEL ANTATIBACTERIAL, 26900 PZZ CUBREBOCAS DE TELA CONFECCIONADA EN TELA INDIOLINO, 26050 PZS CUBREBOCAS DESECHABLES, 70 GALONES GEL SUAVE PARA MANOS (JABON PARA MANOS) C/4 LITROS, 900 PAR GUANTES DE CARNAZA, 92 GUANTES DE LATEX NO ESTERIL, 426 LITROS LIQUIDO MULTIUSOS, 500 LITROS CLORO, 40 CAJA TOLLA BLANCA 180 MTS. C/6 ROLLOS, 200 KILOGRAMOS JABÓN EN POLVO, 10 CAJAS TOALLA INTERDOBLADA NATURAL.	802,011.01
TOTAL		**$802,011.01**			**$802,011.01**					**$889,110.72**	**TOTAL**			**$889,110.72**		**$802,011.01**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Resultado: AF-14 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $26,189,594.43 (Veintiséis millones ciento ochenta y nueve mil quinientos noventa y cuatro pesos 43/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$26,189,594.43 (Veintiséis millones ciento ochenta y nueve mil quinientos noventa y cuatro pesos 43/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios por los pagos en cantidad de $21,634,942.79 (Veintiún millones seiscientos treinta y cuatro mil novecientos cuarenta y dos pesos 79/100 M.N.), no obstante que se encuentran respaldados con los documentos denominados "control de combustible diario" de los meses de febrero a mayo de 2021, el ente fiscalizado no acredita qué a los vehículos a los cuales les suministro combustible sean propiedad del municipio, ya que no se identifican con los registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, además no se encuentran debidamente requisitados ya que no contiene los datos del recorrido diario por unidad, el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos; así mismo los registros contables y presupuestarios en cantidad de $4,554,651.64 (Cuatro millones quinientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y un pesos 64/100 M.N.) no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras mensuales de combustible en donde se identifiquen los vehículos propiedad del municipio a los que fue suministrado el combustible, adicionalmente no presentó el contrato de adquisición de combustible celebrado con la persona moral Gasolinera Rodríguez Marrón, S.A. de C.V., por el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021; que fue autorizado conforme al acta de la primera y segunda sesión ordinarias del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de fechas 29 de enero de 2021 y 24 de febrero de 2021, en las cuales en el punto número 7, se instruye al Secretario Técnico la elaboración de contratos respectivos; cómo se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-10.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$26,189,594.43 (Veintiséis millones ciento ochenta y nueve mil quinientos noventa y cuatro pesos 43/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas

circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-013

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $26,189,594.43 (Veintiséis millones ciento ochenta y nueve mil quinientos noventa y cuatro pesos 43/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$26,189,594.43 (Veintiséis millones ciento ochenta y nueve mil quinientos noventa y cuatro pesos 43/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios por los pagos en cantidad de $21,634,942.79 (Veintiún millones seiscientos treinta y cuatro mil novecientos cuarenta y dos pesos 79/100 M.N.), no obstante que se encuentran respaldados con los documentos denominados "control de combustible diario" de los meses de febrero a mayo de 2021, el ente fiscalizado no acredita qué a los vehículos a los cuales les suministro combustible sean propiedad del municipio, ya que no se identifican con los registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, además no se encuentran debidamente requisitados ya que no contiene los datos del recorrido diario por unidad, el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos; así mismo los registros contables y presupuestarios en cantidad de $4,554,651.64 (Cuatro millones quinientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y un pesos 64/100 M.N.) no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras mensuales de combustible en donde se identifiquen los vehículos propiedad del municipio a los que fue suministrado el combustible, adicionalmente no presentó el contrato de adquisición de combustible celebrado con la persona moral Gasolinera Rodríguez Marrón, S.A. de C.V., por el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021; que fue autorizado conforme al acta de la primera y segunda sesión ordinarias del Comité de

Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios de fechas 29 de enero de 2021 y 24 de febrero de 2021, en las cuales en el punto número 7, se instruye al Secretario Técnico la elaboración de contratos respectivos; cómo se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-10,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-15 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $5,395,713.08 (Cinco millones trescientos noventa y cinco mil setecientos trece pesos 08/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que efectúo pagos en cantidad de $4,531,091.25 (Cuatro millones quinientos treinta y un mil noventa y un pesos 25/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios por el pago en cantidad de $3,988,439.60 (Tres millones novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 60/100 M.N.) no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente a la evidencia donde conste la entrega del calzado a los trabajadores, así mismo se detectó que por dicho pago registrado en la póliza de egresos número 207 de fecha 21 de enero de 2021, el ente auditado presentó acta de fallo de la licitación pública estatal presencial LPE-MOJ-DA-SDRMYSG-05-2019 de fecha 19 de junio de 2019, contrato de adquisición de bienes número CABAECS/LPE-05/MARCELO/2019 de fecha 20 de junio de 2019, celebrado con la persona física C. Marcelo Felipe Teixeira Braga Correa, con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2019, acorde a la cláusula CUARTA del citado contrato, acta de entrega recepción de fecha 16 de julio de 2019, oficio número DA/SRL/380/2019 de fecha 02 de mayo de 2019 de validación de uniformes en especie suscrito por el Sub Director de Relaciones Laborales y documento de fecha 18 de enero de 2021 suscrito por el Director de Administración, en el cual se establece que el adeudo con el proveedor quedó como Adefa para pagarse en el ejercicio fiscal 2020, indicando que en el citado ejercicio el ente auditado no logró recaudar lo previsto en el presupuesto de egresos

para el ejercicio 2020, y además solicita a la Tesorería Municipal cubrir el pago pendiente con dicho proveedor; adicionalmente por los gastos en cantidad de $1,407,273.48 (Un millón cuatrocientos siete mil doscientos setenta y tres pesos 48/100 M.N.), registrado en la póliza diario número 284 de fecha 29 de noviembre de 2021, el ente auditado efectúo el pago en cantidad de $542,651.65 (Quinientos cuarenta y dos mil seiscientos cincuenta y un pesos 65/100 M.N.), sin embargo no se encuentra soportado con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), a la solicitud para la adquisición del vestuario y uniformes en la cual señale las necesidades de la adquisición debidamente firmada y sellada, la autorización para la adquisición correspondiente, las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; la constancia de recepción que demuestre la verificación física del vestuario y uniformes debidamente firmada y sellada por el responsable correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los recursos; y por la cantidad de $864,621.83 (Ochocientos sesenta y cuatro mil seiscientos veintiún pesos 83/100 M.N.) afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21121604 Grupo Mayorista de Oaxaca, S.A. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $864,621.83 (Ochocientos sesenta y cuatro mil seiscientos veintiún pesos 83/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades

Federativas y Municipios, así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; registros contables y presupuestarios que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
10	20/01/2021	3,988,439.60	207	21/01/2021	3,988,439.60	RECURSOS FISCALES	21/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR22021012111845424427	3,988,439.60	20/01/2021	842C1AC4-DB7E-44AD-83FA-5FE55B596671	MARCELO FELIPE TEIXEIRA BRAGA	3,988,439.60	626 PR BOTA JARDINERA DE HULE (PVC), 40 PR CALZADO DE VESTIR DE CABALLERO, 1692 PR BOTA DE PIEL BORCEGUI, 54 PR BOTA DIELECTRICA	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
284	29/11/2021	1,407,273.48	212	01/12/2021	542,651.65	RECURSOS FISCALES	01/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A CTA. 1130110665	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000003846	542,651.65						542,651.65	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
			GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $864,621.83			RECURSOS FISCALES										0.00	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
TOTAL		$5,395,713.08			$4,531,091.25					$4,531,091.25				$3,988,439.60		$4,531,091.25	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado no acreditó el cumplimiento a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$4,531,091.25 (Cuatro millones quinientos treinta y***

un mil noventa y un pesos 25/100 M.N.)*, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-014

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $5,395,713.08 (Cinco millones trescientos noventa y cinco mil setecientos trece pesos 08/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo, se constató que efectúo pagos en cantidad de $4,531,091.25 (Cuatro millones quinientos treinta y un mil noventa y un pesos 25/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios por el pago en cantidad de $3,988,439.60 (Tres millones novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 60/100 M.N.) no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente a la evidencia donde conste la entrega del calzado a los trabajadores, así mismo, se detectó que por dicho

pago registrado en la póliza de egresos número 207 de fecha 21 de enero de 2021, el ente auditado presentó acta de fallo de la licitación pública estatal presencial LPE-MOJ-DA-SDRMYSG-05-2019 de fecha 19 de junio de 2019, contrato de adquisición de bienes número CABAECS/LPE-05/MARCELO/2019 de fecha 20 de junio de 2019, celebrado con la persona física C. Marcelo Felipe Teixeira Braga Correa, con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2019, acorde a la cláusula CUARTA del citado contrato, acta de entrega recepción de fecha 16 de julio de 2019, oficio número DA/SRL/380/2019 de fecha 02 de mayo de 2019 de validación de uniformes en especie suscrito por el Sub Director de Relaciones Laborales y documento de fecha 18 de enero de 2021 suscrito por el Director de Administración, en el cual se establece que el adeudo con el proveedor quedó como Adefa para pagarse en el ejercicio fiscal 2020, indicando que en el citado ejercicio el ente auditado no logró recaudar lo previsto en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2020, y además solicita a la Tesorería Municipal cubrir el pago pendiente con dicho proveedor; adicionalmente por los gastos en cantidad de $1,407,273.48 (Un millón cuatrocientos siete mil doscientos setenta y tres pesos 48/100 M.N.), registrado en la póliza diario número 284 de fecha 29 de noviembre de 2021, el ente auditado efectúo el pago en cantidad de $542,651.65 (Quinientos cuarenta y dos mil seiscientos cincuenta y un pesos 65/100 M.N.), sin embargo, no se encuentra soportado con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), a la solicitud para la adquisición del vestuario y uniformes en la cual señale las necesidades de la adquisición debidamente firmada y sellada, la autorización para la adquisición correspondiente, las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; la constancia de recepción que demuestre la verificación física del vestuario y uniformes debidamente firmada y sellada por el responsable correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los recursos; y por la cantidad de $864,621.83 (Ochocientos sesenta y cuatro mil seiscientos veintiún pesos 83/100 M.N.) afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21121604 Grupo Mayorista de Oaxaca, S.A. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021, como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con

liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $864,621.83 (Ochocientos sesenta y cuatro mil seiscientos veintiún pesos 83/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; registros contables y presupuestarios que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
10	20/01/2021	3,988,439.60	207	21/01/2021	3,988,439.60	RECURSOS FISCALES	21/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR22021012111845424 27	3,988,439.60	20/01/2021	842C1AC4-DB7E-44AD-83FA-5FE55B596671	MARCELO FELIPE TEIXEIRA BRAGA	3,988,439.60	626 PR BOTA JARDINERA DE HULE (PVC), 40 PR CALZADO DE VESTIR DE CABAALLERO, 1692 PR BOTA DE PIEL BORCEGUI, 54 PR BOTA DIELÉCTRICA	3,988,439.60	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
284	29/11/2021	1,407,273.48	212	01/12/2021	542,651.65	RECURSOS FISCALES	01/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A CTA. 1130110665	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000003846	542,651.65						542,651.65	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
			GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $864,621.83			RECURSOS FISCALES										0.00	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
TOTAL		**$5,395,713.08**			**$4,531,091.25**					**$4,531,091.25**				**$3,988,439.60**		**$4,531,091.25**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Resultado: AF-16 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES, 51272 PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL, 51274 PRODUCTOS TEXTILES y 51283 PRENDAS DE PROTECCIÓN PARA SEGURIDAD PÚBLICA,** se constató que registró gastos devengados en cantidad total de $18,397,751.20 (Dieciocho millones trescientos noventa y siete mil setecientos cincuenta y un pesos 20/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$18,397,751.20 (Dieciocho millones trescientos noventa y siete mil setecientos cincuenta y un pesos 20/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios por el pago en cantidad de $5,397,751.27 (Cinco millones trescientos noventa y siete mil setecientos cincuenta y un pesos 27/100 M.N.), no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto, referente a la evidencia donde conste la entrega de los uniformes, calzado y accesorios para el personal de la dirección de seguridad acorde al documento denominado justificación para la adquisición de uniformes, calzado y accesorios de fecha 20 de enero de 2021, así mismo por los pagos en cantidad total de $12,999,999.93 (Doce millones novecientos noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 93/100 M.N.) se detectó que no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa al acta de sesión de Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, la investigación de mercado y cotizaciones de los proveedores y la relación firmada por los trabajadores de los sindicatos 3 de marzo, autónomo, C.R.O.C., 12 de septiembre y Libre, que acredite la entrega de los uniformes calzado y accesorios; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO	SUBCUENTA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
56	26/02/2021	4,829,017.36	185	28/02/2021	4,829,017.36	RECURSOS FISCALES	26/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A 1130110665	CLAVE DE RASTREO 1981	5,426,418.55	26/02/2021	3E16DA44-C923-4AA2-B1AF-D142DF499F88	IXPIA INTELIGENCIA, ESTRATEGIA Y PLANEACION EN SEGURIDA PRIVADA SA DE CV	5,426,418.55	840 PZS PANTALÓN TIPO COMANDO CONFECCIONADO, 840 PZS CAMISOLA MANGA LARGA TIPO COMANDO CONFECCIONADA, 840 PR BOTA TÁCTICA COLOR NEGRO, 911 PZS GORRA TIPO BEISBOLERA, 50 PZS BOINA TIPO ALEMANA, 288 PZS CAMISOLA MANGA LARGA PIE TIERRA, 288 PZ PANTALÓN PIE TIERRA, 40 PR BOTA FEDERICA, 200 PR ZAPATO INSTITUCIONAL PARA CABALLERO, 48 PR ZAPATO INSTITUCIONAL PARA DAMA, 26 PZS PANTALÓN TIPO COMANDO COLOR CAQUI, 26 PZS CAMISA MANGA LARGA COLOR BLANCO, 26 PR BOTA TÁCTICA COLOR ARENA DE 8", 26 PZS VESTIDURAS PARA CORNETA, COLOR AZUL MARINO, 24 PZS CUBRE CAJAS PARA TAMBOR COLOR AZUL MARINO, 26 PZS BAQUETAS DE MADERA PARA LA BANDA DE GUERRA, 22 PZS HOLPES PARA UNIFORME, COLOR AZUL MARINO CON POMPONES EN COLOR AZUL MARINO, 150 PZS PIOLA COLOR NEGRO REFORZADA EN (METROS), 50 PZS ENTORCHADO PARA TAMBOR COLOR GRIS EN (METROS), 15 PZS PARCHES PARA TAMBOR COLOR BLANCO, 4 PZS BRASSO LIQUIDO PARA PULIR METAL EN (LITROS), 1 PZ CAJA DE TAMBOR, 12 PZS PORTA CAJA TAMBOR REGLAMENTAL PARA ADULTO EN PIEL COLOR NEGRO, 2 PZS FRANELA COLOR ROJO EN (METROS), 70 PZS TEMPLADERA DE PIEL PARA PIOLA DE TAMBOR COLOR NEGRO, 8 PZS GUIÓN PARA BASE DE ACERO CONFECCIONADA EN TELA DE PAÑO, 90 PZS GUANTES ANTIMOTÍN: FABRICADO EN PIEL, CUENTA CON PUÑOS ELASTICOS PARA MEJOR AJUSTE, TOTALMENTE ACOJINADO, 60 PZS RODILLERAS TÁCTICAS FABRICADAS EN ALMOHADILLAS DE ALTA DENSIDAD, CON REMACHES, CUBIERTA DE NYLON CORDURA, REFORZADA CON HULE ESPUMA PARA MEJOR ABSORCIÓN DE IMPACTO, 60 PZS CODERAS TÁCTICAS FABRICADA EN ALMOHADILLAS DE ALTA DENSIDAD, CON REMACHES, CUBIERTA DE NYLON, DOBLE SUJETADOR DE VELERO, 60 PZS CHALECO TÁCTICO PARA ACCESORIOS TIPO UTG, 90 PZS ESPINILLERAS PARA MOTOCICLISTA ARTICULADAS CON PROTECCIÓN, 435 PZS IMPERMEABLE TIPO GABARDINA CON CAPUCHA ADHERIDA, 93 PZS IMPERMEABLE DE DOS PIEZAS COLOR AZUL MARINO.	4,829,017.36	51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES
		298,648.79			298,648.79											298,648.79	51272 PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL
		246,523.20			246,523.20											246,523.20	51283 PRENDAS DE PROTECCIÓN PARA SEGURIDAD PÚBLICA
		23,561.92			23,561.92											23,561.92	51274 PRODUCTOS TEXTILES
SUBTOTAL		**$5,397,751.27**			**$5,397,751.27**					**$5,426,418.55**				**$5,426,418.55**		**$5,397,751.27**	
76	15/10/2021	7,647,879.70	358	21/10/2021	6,000,000.00	RECURSOS FISCALES	21/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A 1130110665	CLAVE DE RASTREO 6986	6,000,000.00	18/10/2021	5F43892C-3043-11EC-A52B-E90597D5607F	GRUPO MAYORISTA DE OAXACA S.A. DE C.V.	12,999,999.93	90 PZS BATA DE LABORATORIO CUELLO TIPO SPORT FABRICADA EN TELA GABARDINA COLOR BEIGE, 100%, 720 PR BOTA DE HULE COLOR NEGRA CON SUELA COLOR CREPE, 1700 PR BOTAS TIPO BORCEGUÍ DE TRABAJO INDUSTRIAL CON CASCO DE POLÍMERO (NO METALICO), 74 PR BOTAS DIELÉCTICA COLOR CAFÉ, FABRICADA EN CORTE EN PIEL NAPA, 32 PR ZAPATO DE CABALLERO, 3383 PZS CAMISOLA MANGA LARGA COLOR CAQUI, 104 PZS UTILIZADO TRAMA 139 N, TRAMA, 117 PZS CAMISA MANGA LARGA PARA CABELLERO COLOR VERDE PISTACHE, 195 PZS CASCO DE ALUMINIO ANODIZADO, 152 PZS CASCO DE PROTECCIÓN COLOR AMARILLO DE PLASTICO, TIPO ALA COMPLETA, 745 PZS CHALECO EJECUTIVO FABRICADO EN MALLA, 212 PZS CHALECO TIPO REPORTERO COLOR BEIGE, 3 PZS MASCARILLA TIPO CONCHA (CUBREBOCA), 9 PZS FAJA DE CUERO LA FAJA ESTA HECHA DE CUERPO DE RES NATURAL, 871 PZS FAJA ELÁSTICA SACROLUMBAR CON 3 CINTURONES PARA SU AJUSTE PARA DAMA Y CABALLERO PARA DEPORTE O TRABAJO EN DIFERENTES TALLAS, 49 PZS GOOGLES CON MICA TRANSPARENTES, 93 PZS SOMBRERO COLOR CAQUI TIPO ZAFARI, 521 PR GUANTE DE LÁTEX COLOR ROJO PARA USO GENERAL, 2119 PR GUANTE CARNAZA CORTOS DE USO RUDO, 199 PR GUANTE PARA ELECTRICISTA DE PIEL DE RES CON CORREA, 85 PZS LINTERNA NEGRA TIPO SWAT DE MANO CON ZOOM REGULABLE, 6 PZS LINTERNA DE MANO DE ALUMINIO DE LED DE 3 PILAS, 284 PZS LINTERNA EN COLOR NEGRO FRONTAL MANOS LIBRES DE LED, 51 PZS MANDIL DE PETO EN COLOR AZUL MARINO CON UN DOBLADILLO EN EL CONTORNO DE 1CM, 536 PZS RESPIRADOR SIISA CON DOBLE CARTUCHO PARA POLVO, 3407 PZS PANTALÓN DE MEZCLILLA PARA CABALLERO, 64 PZS PANTALÓN DE CABALLERO COLOR CAQUI, 33 PZS GORRO PARA CABELLO QUE EVITE QUE CUALQUIER CABELLO SUELTO, PUEDA CAER DURANTE LA OPERACIÓN QUE ESTÉ REALIZANDO EL USUARIO, 1140 SET JUEGO IMPERMEABLE DE LLUVIA QUE CONSTE DE 2 PIEZAS.	7,647,879.70	51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES
		5,352,120.23	372	29/11/2021	6,999,999.93		29/11/2021		CLAVE DE RASTREO 7733	6,999,999.93						5,352,120.23	51272 PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL
SUBTOTAL		**$12,999,999.93**			**$12,999,999.93**					**$12,999,999.93**				**$12,999,999.93**		**$12,999,999.93**	
TOTAL		**$18,397,751.20**			**$18,397,751.20**					**$18,426,418.48**				**$18,426,418.48**		**$18,397,751.20**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$18,397,751.20 (Dieciocho millones trescientos noventa y siete mil setecientos cincuenta y un pesos 20/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-015

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES, 51272 PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL, 51274 PRODUCTOS TEXTILES y 51283 PRENDAS DE PROTECCIÓN PARA SEGURIDAD PÚBLICA,** se constató que registró gastos devengados en cantidad total de $18,397,751.20 (Dieciocho millones trescientos noventa y siete mil setecientos cincuenta y un pesos 20/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$18,397,751.20 (Dieciocho millones trescientos noventa y siete mil setecientos cincuenta y un pesos 20/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios por el pago en cantidad de $5,397,751.27 (Cinco millones trescientos noventa y siete mil setecientos cincuenta y un pesos 27/100 M.N.), no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto, referente a la evidencia donde conste la entrega de los uniformes, calzado y accesorios para el personal de la dirección de seguridad acorde al documento denominado justificación para la adquisición de uniformes, calzado y accesorios de fecha 20 de enero de 2021, así mismo por los pagos en cantidad total de $12,999,999.93 (Doce millones novecientos noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 93/100 M.N.) se detectó que no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa al acta de sesión de Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, la investigación de mercado y cotizaciones de los proveedores y la relación firmada por los trabajadores de los sindicatos 3 de marzo, autónomo, C.R.O.C., 12 de septiembre y Libre, que acredite la entrega de los uniformes calzado y accesorios; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO	SUBCUENTA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
56	26/02/2021	4,829,017.36	185	28/02/2021	4,829,017.36	RECURSOS FISCALES	26/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A 1130110665	CLAVE DE RASTREO 1981	5,426,418.55	26/02/2021	3E16DA44-C923-4AA2-B1AF-D142DF499F88	IXPIA INTELIGENCIA, ESTRATEGIA Y PLANEACION EN SEGURIDA PRIVADA SA DE CV	5,426,418.55	840 PZS PANTALÓN TIPO COMANDO CONFECCIONADO, 840 PZS CAMISOLA MANGA LARGA TIPO COMANDO CONFECCIONADA, 840 PR BOTA TÁCTICA COLOR NEGRO, 911 PZS GORRA TIPO BEISBOLERA, 50 PZS BOINA TIPO ALEMANA, 288 PZS CAMISOLA MANGA LARGA PIE TIERRA, 288 PZ PANTALÓN PIE TIERRA, 40 PR BOTA FEDERICA, 200 PR ZAPATO INSTITUCIONAL PARA CABALLERO, 48 PR ZAPATO INSTITUCIONAL PARA DAMA, 26 PZS PANTALÓN TIPO COMANDO COLOR CAQUI, 26 PZS CAMISA MANGA LARGA COLOR BLANCO, 26 PR BOTA TÁCTICA COLOR ARENA DE 8", 26 PZS VESTIDURAS PARA CORNETA, COLOR AZUL MARINO, 24 PZS CUBRE CAJAS PARA TAMBOR COLOR AZUL MARINO, 26 PZS BAQUETAS DE MADERA PARA LA BANDA DE GUERRA, 22 PZS HOLPES PARA UNIFORME, COLOR AZUL MARINO CON POMPONES EN COLOR AZUL MARINO, 150 PZS PIOLA COLOR NEGRO REFORZADA EN (METROS), 50 PZS ENTORCHADO PARA TAMBOR COLOR GRIS EN (METROS), 15 PZS PARCHES PARA TAMBOR COLOR BLANCO, 4 PZS BRASSO LIQUIDO PARA PULIR METAL EN (LITROS), 1 PZ CAJA DE TAMBOR, 12 PZS PORTA CAJA TAMBOR REGLAMENTAL PARA ADULTO EN PIEL COLOR NEGRO, 2 PZS FRANELA COLOR ROJO EN (METROS), 70 PZS TEMPLADERA DE PIEL PARA PIOLA DE TAMBOR COLOR NEGRO, 8 PZS GUIÓN PARA BASE DE ACERO CONFECCIONADA EN TELA DE PAÑO, 90 PZS GUANTES ANTIMOTÍN: FABRICADO EN PIEL, CUENTA CON PUÑOS ELASTICOS PARA MEJOR AJUSTE, TOTALMENTE ACOJINADO, 60 PZS RODILLERAS TÁCTICAS FABRICADAS EN ALMOHADILLAS DE ALTA DENSIDAD, CON REMACHES, CUBIERTA DE NYLON CORDURA, REFORZADA CON HULE ESPUMA PARA MEJOR ABSORCIÓN DE IMPACTO, 60 PZS CODERAS TÁCTICAS FABRICADA EN ALMOHADILLAS DE ALTA DENSIDAD, CON REMACHES, CUBIERTA DE NYLON, DOBLE SUJETADOR DE VELERO, 60 PZS CHALECO TÁCTICO PARA ACCESORIOS TIPO UTG, 90 PZS ESPINILLERAS PARA MOTOCICLISTA ARTICULADAS CON PROTECCIÓN, 435 PZS IMPERMEABLE TIPO GABARDINA CON CAPUCHA ADHERIDA, 93 PZS IMPERMEABLE DE DOS PIEZAS COLOR AZUL MARINO.	4,829,017.36	51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES
		298,648.79			298,648.79											298,648.79	51272 PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL
		246,523.20			246,523.20											246,523.20	51283 PRENDAS DE PROTECCIÓN PARA SEGURIDAD PÚBLICA
		23,561.92			23,561.92											23,561.92	51274 PRODUCTOS TEXTILES
SUBTOTAL		**$5,397,751.27**			**$5,397,751.27**					**$5,426,418.55**				**$5,426,418.55**		**$5,397,751.27**	
76	15/10/2021	7,647,879.70	358	21/10/2021	6,000,000.00	RECURSOS FISCALES	21/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A 1130110665	CLAVE DE RASTREO 6986	6,000,000.00	18/10/2021	5F43892C-3043-11EC-A52B-E90597D5607F	GRUPO MAYORISTA DE OAXACA S.A. DE C.V.	12,999,999.93	90 PZS BATA DE LABORATORIO CUELLO TIPO SPORT FABRICADA EN TELA GABARDINA COLOR BEIGE, 100%, 720 PR BOTA DE HULE COLOR NEGRA CON SUELA COLOR CREPE, 1700 PR BOTAS TIPO BORCEGUÍ DE TRABAJO INDUSTRIAL CON CASCO DE POLÍMERO (NO METALICO), 74 PR BOTAS DIELÉCTICA COLOR CAFÉ, FABRICADA EN CORTE EN PIEL NAPA, 32 PR ZAPATO DE CABALLERO, 3383 PZS CAMISOLA MANGA LARGA COLOR CAQUI, 104 PZS UTILIZADO TRAMA 139 N, TRAMA, 117 PZS CAMISA MANGA LARGA PARA CABELLERO COLOR VERDE PISTACHE, 195 PZS CASCO DE ALUMINIO ANODIZADO, 152 PZS CASCO DE PROTECCIÓN COLOR AMARILLO DE PLASTICO, TIPO ALA COMPLETA, 745 PZS CHALECO EJECUTIVO FABRICADO EN MALLA, 212 PZS CHALECO TIPO REPORTERO COLOR BEIGE, 3 PZS MASCARILLA TIPO CONCHA (CUBREBOCA), 9 PZS FAJA DE CUERO LA FAJA ESTA HECHA DE CUERPO DE RES NATURAL, 871 PZS FAJA ELÁSTICA SACROLUMBAR CON 3 CINTURONES PARA SU AJUSTE PARA DAMA Y CABALLERO PARA DEPORTE O TRABAJO EN DIFERENTES TALLAS, 49 PZS GOOGLES CON MICA TRANSPARENTES, 93 PZS SOMBRERO COLOR CAQUI TIPO ZAFARI, 521 PR GUANTE DE LÁTEX COLOR ROJO PARA USO GENERAL, 2119 PR GUANTE CARNAZA CORTOS DE USO RUDO, 199 PR GUANTE PARA ELECTRICISTA DE PIEL DE RES CON CORREA, 85 PZS LINTERNA NEGRA TIPO SWAT DE MANO CON ZOOM REGULABLE, 6 PZS LINTERNA DE MANO DE ALUMINIO DE LED DE 3 PILAS, 284 PZS LINTERNA EN COLOR NEGRO FRONTAL MANOS LIBRES DE LED, 51 PZS MANDIL DE PETO EN COLOR AZUL MARINO CON UN DOBLADILLO EN EL CONTORNO DE 1CM, 536 PZS RESPIRADOR SIISA CON DOBLE CARTUCHO PARA POLVO, 3407 PZS PANTALÓN DE MEZCLILLA PARA CABALLERO, 64 PZS PANTALÓN DE CABALLERO COLOR CAQUI, 33 PZS GORRO PARA CABELLO QUE EVITE QUE CUALQUIER CABELLO SUELTO, PUEDA CAER DURANTE LA OPERACIÓN QUE ESTÉ REALIZANDO EL USUARIO, 1140 SET JUEGO IMPERMEABLE DE LLUVIA QUE CONSTE DE 2 PIEZAS.	7,647,879.70	51271 VESTUARIOS Y UNIFORMES
		5,352,120.23	372	29/11/2021	6,999,999.93		29/11/2021		CLAVE DE RASTREO 7733	6,999,999.93						5,352,120.23	51272 PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL
SUBTOTAL		**$12,999,999.93**			**$12,999,999.93**					**$12,999,999.93**				**$12,999,999.93**		**$12,999,999.93**	
TOTAL		**$18,397,751.20**			**$18,397,751.20**					**$18,426,418.48**				**$18,426,418.48**		**$18,397,751.20**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Resultado: AF-17 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51296 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUI**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de $173,640.41 (Ciento setenta y tres mil seiscientos cuarenta pesos 41/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que efectúo un pago en cantidad de $29,701.21 (Veintinueve mil setecientos un pesos 21/100 M.N.) mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$173,640.41 (Ciento setenta y tres mil seiscientos cuarenta pesos 41/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de las diferentes refacciones, autorización correspondiente para su adquisición y las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones adquiridas fueron colocadas en equipo de transporte propiedad del municipio, el cual incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; adicionalmente por el gasto en cantidad de **$143,939.20 (Ciento cuarenta y tres mil novecientos treinta y nueve pesos 20/100 M.N.)**, registrado en la póliza diario número 467 de fecha 20 de abril de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211211256 Ileana Ahumada Roman, reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $143,939.20 (Ciento cuarenta y tres mil novecientos treinta y nueve pesos 20/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido

del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó la póliza diario número 467 de fecha 20 de abril de 2021 en forma impresa, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
365	12/02/2021	29,701.21	105	04/03/2021	29,701.21	RECURSOS FISCALES 2021	04/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR220210304122362583 2	115,999.20	12/02/2021	64FBA434-1FD4-4FEC-8079-48D2C48AB927	ARTEMIO HERNANDEZ RAMIREZ	115,999.20	1 SERV REPARACION DE MARCHA, 1 SERV REP. DE SOLD. EN LA DEL COMPACT. Y RECONSTRUC. DE LA, 1 SERV REPARACION DE TANQUE DE AIRE, 1 PZA VALVULA ESTACIONARIA CON CONEXIONES, 1 PZA ENGRANE TOMA DE FUERZA, 1 SERV MANO DE OBRA POR DESMONTAJE Y MONTAJE DE TANQUE DE AIRE Y, 1 SERV REPARACION DE TAPA DE VELOCIDADES, 1 SERV GENERAL DEL MOTOR (CAMBIO DE ACEITE, FILTROS, LUBRICACIÓN Y, 2 PZA MANGUERA HIDRAULICA DE ALTA P. No. 12 CON CONEX. COMPL3 12-12, 1 PZA TORTUGA, 1 PZA VALVULA REGULADORA, 1 PZA PERILLA DE 10 VELOCIDADES, 1 PZA SENSOR DE PRESION DE AIRE TABLERO, 1 SERV MANO DE OBRA	29,701.21	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: * REQUERIMIENTO DE LAS DIFERENTES REFACCIONES. * AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN. * BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS FUERON COLOCADAS. Nota: El pago incluye el gasto de la partida 51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE.
467	20/04/2021	143,939.20	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $143,939.20													0.00	* NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO: * COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET * REQUERIMIENTO DE LAS DIFERENTES REFACCIONES. * AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN. * BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS FUERON COLOCADAS. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
TOTALES		$173,640.41			$29,701.21					$115,999.20	TOTAL			$115,999.20		$29,701.21	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$29,701.21 (Veintinueve mil setecientos un pesos 21/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este*

Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-016

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51296 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $173,640.41 (Ciento setenta y tres mil seiscientos cuarenta pesos 41/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que efectúo un pago en cantidad de $29,701.21 (Veintinueve mil setecientos un pesos 21/100 M.N.) mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$173,640.41 (Ciento setenta y tres mil seiscientos cuarenta pesos 41/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de las diferentes refacciones, autorización correspondiente para su adquisición y las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones adquiridas fueron colocadas en equipo de transporte propiedad del municipio, el cual incluye la falta de

documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; adicionalmente por el gasto en cantidad de **$143,939.20 (Ciento cuarenta y tres mil novecientos treinta y nueve pesos 20/100 M.N.)**, registrado en la póliza diario número 467 de fecha 20 de abril de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211211256 Ileana Ahumada Roman, reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $143,939.20 (Ciento cuarenta y tres mil novecientos treinta y nueve pesos 20/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó la póliza diario número 467 de fecha 20 de abril de 2021 en forma impresa, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
365	12/02/2021	29,701.21	105	04/03/2021	29,701.21	RECURSOS FISCALES 2021	04/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR22021030412236258 32	115,999.20	12/02/2021	64FBA434-1FD4-4FEC-8079-48D2C48AB927	ARTEMIO HERNANDEZ RAMIREZ	115,999.20	1 SERV REPARACION DE MARCHA, 1 SERV REP. DE SOLD. EN LA DEL COMPACT. Y RECONSTRUC. DE LA, 1 SERV REPARACION DE TANQUE DE AIRE, 1 PZA VALVULA ESTACIONARIA CON CONEXIONES, 1 PZA ENGRANE TOMA DE FUERZA, 1 SERV MANO DE OBRA POR DESMONTAJE Y MONTAJE DE TANQUE DE AIRE Y, 1 SERV REPARACION DE TAPA DE VELOCIDADES, 1 SERV GENERAL DEL MOTOR (CAMBIO DE ACEITE, FILTROS, LUBRICACIÓN Y, 2 PZA MANGUERA HIDRAULICA DE ALTA P. No. 12 CON CONEX. COMPL3 12-12, 1 PZA TORTUGA, 1 PZA VALVULA REGULADORA, 1 PZA PERILLA DE 10 VELOCIDADES, 1 PZA SENSOR DE PRESION DE AIRE TABLERO, 1 SERV MANO DE OBRA	29,701.21	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: * REQUERIMIENTO DE LAS DIFERENTES REFACCIONES. * AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN. * BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS FUERON COLOCADAS. Nota: El pago incluye el gasto de la partida 51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE.
467	20/04/2021	143,939.20	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $143,939.20													0.00	* NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO: * COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET * REQUERIMIENTO DE LAS DIFERENTES REFACCIONES. * AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN. * BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS FUERON COLOCADAS. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
TOTALES		**$173,640.41**			**$29,701.21**					**$115,999.20**	**TOTAL**			**$115,999.20**		**$29,701.21**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Resultado: AF-18 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de $1,496,477.08 (Un millón cuatrocientos noventa y seis mil cuatrocientos setenta y siete pesos 08/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que efectúo pagos en cantidad de $1,079,570.39 (Un millón setenta y nueve mil quinientos setenta pesos 39/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios por la cantidad de $701,947.66 (Setecientos un mil novecientos cuarenta y siete pesos 66/100 M.N.) no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad del arrendamiento de edificios debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicio por el arrendamiento seleccionado fue el que propuso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, documento que acredite la autorización correspondiente y el contrato de arrendamiento celebrado con la persona moral Inmobiliaria Crisla, S.A. de C.V., así mismo por los pagos en cantidad de $529,786.68 (Quinientos veintinueve mil setecientos ochenta y seis pesos 68/100 M.N.), se detectó que no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad del arrendamiento de edificios debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicio por el arrendamiento seleccionado fue el que propuso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, documento que acredite la autorización correspondiente y el contrato de arrendamiento celebrado con la persona física C. Vanessa Velásquez Pérez, además se detectó que en el concepto de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados se describe que corresponde a arrendamientos de los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, así mismo presenta contratos de arrendamientos celebrados con las personas físicas CC. Jorge Humberto Ayala Villareal, Pedro Felipe Díaz Contreras y Octavio

Torres Castillo de fechas 14 de febrero de 2020, 20 de febrero de 2020 y 20 de febrero de 2020, respectivamente, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; y por los pagos con la persona física C. Vanessa Velásquez Pérez presenta un documento de fecha 17 de diciembre de 2020 suscrito por el Director de Administración y la Tesorera Municipal, en el que se especifica que con motivo que el ente auditado no logró recaudar lo previsto en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020, por ello no cumplió con los compromisos generados por los contratos de arrendamiento, solicitando que se contemple dicho pago en el ejercicio fiscal 2021; adicionalmente por los gastos en cantidad de $264,742.74 (Doscientos sesenta y cuatro mil setecientos cuarenta y dos pesos 74/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 477, 524 y 277 de fechas 15 y 19 de abril de 2021 y 26 de noviembre de 2021, el ente auditado afectó contablemente las cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21121311 María Mercedes Rojas Saldaña, 21121277 Jorge Humberto Ayala Villareal, 21121300 Bertha Evangelina Pérez Martínez y a la cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, sub-subcuentas 211715 Retenciones Impuesto Sobre la Renta por Arrendamiento y 211716 Retención Impuesto Cedular; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en los auxiliares de las citadas cuentas; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de$264,742.74 (Doscientos sesenta y cuatro mil setecientos cuarenta y dos pesos 74/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así también se observa que el ente auditado

efectuó retenciones por concepto de otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles y de impuesto cedular en cantidades totales de $101,443.69 (Ciento un mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 69/100 M.N.) y $50,721.32 (Cincuenta mil setecientos veintiún pesos 32/100 M.N.), constatando su entero ante las instancias respectivas; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-11.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85

fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,231,734.34 (Un millón doscientos treinta y un mil setecientos treinta y cuatro pesos 34/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda aquella información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número OICM/1346/2022 de fecha 26 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 28 de octubre de 2022, consistente en 1 carpeta con 277 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

De los pagos en cantidad de $701,947.66 (Setecientos un mil novecientos cuarenta y siete pesos 66/100 M.N.)

Respecto al documento que acredite la autorización correspondiente; presenta documentos sin título que constan de 3 hojas, en la cual en su primera hoja, párrafo primero hacen mención que bajo las facultades establecidas, en el artículo 146 fracciones XIV, XV y XVIII, del bando de policía y buen gobierno del Municipio de Oaxaca de Juárez, corresponde a la Dirección de Administración, gestionar la contratación de bienes y servicios a favor de las dependencias de la administración municipal; así también, en su hoja 3 autoriza el Director de Administración, la contratación del bien inmueble solicitado; sin embargo, como bien mencionan en su párrafo primero, les corresponde gestionar, mas no autorizar dicho gasto toda vez que en el marco de sus atribuciones no corresponde a esta Dirección el autorizar tales gastos como lo marca las normativas aplicables, por lo cual **no atendió este punto**.

Respecto al contrato de arrendamiento celebrado con la persona moral Inmobiliaria Crisla, S.A. de C.V., presenta contrato de arrendamiento celebrado con la persona moral Inmobiliaria Crisla, S.A. de C.V., con un periodo de vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, con lo cual **atendió este punto**.

De los pagos en cantidad de $529,786.68 (Quinientos veintinueve mil setecientos ochenta y seis pesos 68/100 M.N.)

Respecto la solicitud o documento que indique la necesidad del arrendamiento de edificios debidamente firmada y sellada; presenta oficio número TM/931/2021 de fecha 29 de junio de 2021, suscrito por la Tesorera Municipal dirigido al Director de Administración, en el cual solicita de su intervención para la contratación del arrendamiento del bien inmueble ubicado en la calle de AV. HIDALGO, NUMERO 205, con lo **cual atendió lo relativo** a la solicitud de arrendamiento, con la c. Vanessa Velásquez Pérez.

Respecto al documento que acredite la autorización correspondiente; presenta documentos sin título que constan de 3 hojas, en la cual en su primera hoja párrafo primero hacen mención que bajo las facultades establecidas en el artículo 146 fracciones XIV, XV y XVIII, del bando de policía y buen gobierno del Municipio de Oaxaca de Juárez, corresponde a la Dirección de Administración, gestionar la contratación de bienes y servicios a favor de las dependencias de la administración municipal, así también en su hoja 3 autoriza el Director de Administración, la contratación del bien inmueble solicitado; sin embargo, como bien mencionan en su párrafo primero les corresponde gestionar, mas no autorizar dicho gasto toda vez que en el marco de sus atribuciones no corresponde a esta dirección el autorizar tales gastos como lo marca las normativas aplicables; por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto al contrato de arrendamiento celebrado con la persona física C. Vanessa Velásquez Pérez, presenta contrato con vigencia del 01 de enero al 30 de junio del año 2020, contrato con vigencia de 01 de julio al 31 de octubre 2020; con lo cual **atendió este punto**.

Respecto a los contratos de arrendamientos celebrados con las personas físicas CC. Jorge Humberto Ayala Villareal, Pedro Felipe Díaz Contreras y Octavio Torres Castillo de fechas 14 de febrero de 2020, 20 de febrero de 2020 y 20 de febrero de 2020, respectivamente, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; y por los pagos con la persona física C. Vanessa Velásquez Pérez presenta un documento de fecha 17

de diciembre de 2020 suscrito por el Director de Administración y la Tesorera Municipal, en el que se especifica que con motivo que el ente auditado no logró recaudar lo previsto en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020, por ello no cumplió con los compromisos generados por los contratos de arrendamiento, solicitando que se contemple dicho pago en el ejercicio fiscal 2021. presenta contratos de arrendamientos celebrados con las personas físicas CC. Jorge Humberto Ayala Villareal, Pedro Felipe Díaz Contreras y Octavio Torres Castillo, de fechas 14 de febrero de 2020, 20 de febrero de 2020 y 20 de febrero de 2020, respectivamente, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 , documento de fecha 17 de diciembre de 2020, suscrito por el Director de Administración y la Tesorera Municipal, en el que se especifica que con motivo que el ente auditado no logró recaudar lo previsto en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020, con lo cual **no atendió este punto**.

Respecto a las pólizas diario y de egresos en forma impresa; presenta pólizas de diario y egresos en forma impresa, con lo cual **atendió este punto**.

Así también, presenta documentación que no corresponde a la observación planteada, consistentes en oficios de autorización de suficiencia presupuestaria, solicitudes de renovación de arrendamiento de inmueble, oficios de envió de contrato para tramite de pago, transferencias bancarias, cuentas por liquidar certificadas, comprobantes fiscales digitales por internet, verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, documentos denominados integración documentos de tramite pagado, solicitudes de pago.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que únicamente atendió lo relativo de los pagos en cantidad de **$701,947.66 (Setecientos un mil novecientos cuarenta y siete pesos 66/100 M.N.),** el contrato de arrendamiento celebrado con la persona moral Inmobiliaria Crisla, S.A. de C.V., de los pagos en cantidad de **$529,786.68 (Quinientos veintinueve mil setecientos ochenta y seis pesos 68/100 M.N.),** la solicitud de arrendamiento contratado con c. Vanessa Velásquez Pérez, el contrato de arrendamiento celebrado con la persona física c. Vanessa Velásquez Pérez y las pólizas de diario y egresos en forma impresa. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-017

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de

Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS,** de los págos en cantidad de **$701,947.66 (Setecientos un mil novecientos cuarenta y siete pesos 66/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad del arrendamiento de edificios debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicio por el arrendamiento seleccionado fue el que propuso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y documento que acredite la autorización correspondiente, así mismo por los pagos en cantidad de **$529,786.68 (Quinientos veintinueve mil setecientos ochenta y seis pesos 68/100 M.N.)**, se detectó que no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad del arrendamiento de edificios debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicio por el arrendamiento seleccionado fue el que propuso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y documento que acredite la autorización correspondiente, además se detectó que en el concepto de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados se describe que corresponde a arrendamientos de los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, así mismo presenta contratos de arrendamientos celebrados con las personas físicas CC. Jorge Humberto Ayala Villareal, Pedro Felipe Díaz Contreras y Octavio Torres Castillo de fechas 14 de febrero de 2020, 20 de febrero de 2020 y 20 de febrero de 2020, respectivamente, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; y por los pagos con la persona física C. Vanessa Velásquez Pérez presenta un documento de fecha 17 de diciembre de 2020 suscrito por el Director de Administración y la Tesorera Municipal, en el que se especifica que con motivo que el ente auditado no logró recaudar lo previsto en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020, por ello no cumplió con los compromisos generados por los contratos de arrendamiento, solicitando que se contemple dicho pago en el ejercicio fiscal 2021; adicionalmente por los gastos en cantidad de $264,742.74 (Doscientos sesenta y cuatro mil setecientos cuarenta y dos pesos 74/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 477, 524 y 277 de fechas 15 y 19 de abril de 2021 y 26 de noviembre de 2021, el ente auditado afectó contablemente las cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21121311 María Mercedes Rojas Saldaña, 21121277 Jorge Humberto Ayala Villareal, 21121300 Bertha Evangelina Pérez Martínez y a la cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, sub-subcuentas 211715 Retenciones Impuesto Sobre la Renta

por Arrendamiento y 211716 Retención Impuesto Cedular; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en los auxiliares de las citadas cuentas; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de $264,742.74 (Doscientos sesenta y cuatro mil setecientos cuarenta y dos pesos 74/100 M.N.), aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así también se observa que el ente auditado efectuó retenciones por concepto de otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles y de impuesto cedular en cantidades totales de $101,443.69 (Ciento un mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 69/100 M.N.) y $50,721.32 (Cincuenta mil setecientos veintiún pesos 32/100 M.N.), constatando su entero ante las instancias respectivas, solicitando un monto total observado en cantidad de **$1,231,734.34 (Un millón doscientos treinta y un mil setecientos treinta y cuatro pesos 34/100 M.N.)**; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-11/DSIM-A.**

Resultado: AF-19 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51325 ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de $50,482,606.08 (Cincuenta millones cuatrocientos ochenta y dos mil seiscientos seis pesos 08/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales

2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$50,482,606.08 (Cincuenta millones cuatrocientos ochenta y dos mil seiscientos seis pesos 08/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de camiones compactadores con parte trasera debidamente firmada y sellada, las cotizaciones y cuadro comparativo de proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que propuso las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, además incluye pagos en cantidad de $12,620,651.52 (Doce millones seiscientos veinte mil seiscientos cincuenta y un pesos 52/100 M.N.), que acorde a las pólizas de registro y a los documentos denominados cuentas por liquidar corresponden a los meses de octubre a diciembre de 2020, no obstante que presentó el contrato plurianual del servicio de arrendamiento de 40 camiones compactadores de carga trasera número LPN/MOJ/DA/SDRMYSG/DMS-02/LUMO/2019 de fecha 09 de mayo de 2019 con vigencia de 31 meses del 03 de mayo de 2019 al 30 de noviembre de 2021; se detectó que únicamente al inicio del ejercicio registró un adeudo en cantidad de $8,413,767.68 (Ocho millones cuatrocientos trece mil setecientos sesenta y siete pesos 68/100 M.N.) como consta en la cuenta 21121713 Lumo Financiera del Centro, S.A. de C.V., como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-12.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia,

y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$50,482,606.08 (Cincuenta millones cuatrocientos ochenta y dos mil seiscientos seis pesos 08/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda aquella información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-018

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51325 ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de $50,482,606.08 (Cincuenta millones cuatrocientos ochenta y dos mil seiscientos seis pesos 08/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que el ente

fiscalizado realizó pagos por un importe de **$50,482,606.08 (Cincuenta millones cuatrocientos ochenta y dos mil seiscientos seis pesos 08/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de camiones compactadores con parte trasera debidamente firmada y sellada, las cotizaciones y cuadro comparativo de proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que propuso las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, además incluye pagos en cantidad de $12,620,651.52 (Doce millones seiscientos veinte mil seiscientos cincuenta y un pesos 52/100 M.N.), que acorde a las pólizas de registro y a los documentos denominados cuentas por liquidar corresponden a los meses de octubre a diciembre de 2020, no obstante que presentó el contrato plurianual del servicio de arrendamiento de 40 camiones compactadores de carga trasera número LPN/MOJ/DA/SDRMYSG/DMS-02/LUMO/2019 de fecha 09 de mayo de 2019 con vigencia de 31 meses del 03 de mayo de 2019 al 30 de noviembre de 2021; se detectó que únicamente al inicio del ejercicio registró un adeudo en cantidad de $8,413,767.68 (Ocho millones cuatrocientos trece mil setecientos sesenta y siete pesos 68/100 M.N.) como consta en la cuenta 21121713 Lumo Financiera del Centro, S.A. de C.V., como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-12,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022**.**

Resultado: AF-20 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51333 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$336,400.00 (Trescientos treinta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que el ente fiscalizado registró dicho gasto a través de la póliza diario número 106 de fecha 10 de septiembre de 2021, afectando contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211211363

Aregional S.A de C.V., reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, registro contable y presupuestario que no se encuentra respaldado con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios de consultoría administrativa, las cotizaciones de los prestadores de servicio, la autorización correspondiente, el contrato de prestación de servicios y la evidencia de los trabajos realizados objetos del contrato de prestación de servicios celebrado; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$336,400.00 (Trescientos treinta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó la póliza diario en forma impresa.

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco

Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de

2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-019

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51333 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$336,400.00 (Trescientos treinta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que el ente fiscalizado registró dicho gasto a través de la póliza diario número 106 de fecha 10 de septiembre de 2021, afectando contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211211363 Aregional S.A de C.V., reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, registro contable y presupuestario que no se encuentra respaldado con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios de consultoría administrativa, las cotizaciones de los prestadores de servicio, la autorización correspondiente, el contrato de prestación de servicios y la evidencia de los trabajos realizados objetos del contrato de prestación de servicios celebrado; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$336,400.00 (Trescientos treinta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de

2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó la póliza diario en forma impresa.

Resultado: AF-21 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51336 SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADU**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de $884,847.22 (Ochocientos ochenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y siete pesos 22/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; gastos de los cuales se constató que el ente fiscalizado efectúo los pagos en cantidad de $770,007.22 (Setecientos setenta mil siete pesos 22/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios por conceptos de apoyo administrativo, fotocopiado, impresión de documentos oficiales, servicios de impresiones en lonas, debidamente firmada y sellada, documento que acredite la autorización correspondiente; contratos por la prestación de los servicios celebrados con las personas morales Profesionales en Diseño Cartagena S.A. de C.V., In Publicidad, S.A. de C.V., Torres Bátiz Pacifico S.A. de C.V., Suministro de Bienes y Servicios de Alta Calidad S.A. de C.V. y PubliOax, S.A. de C.V. y con la persona física C. Alicia González Amaya, debidamente firmados y sellados y la evidencia que demuestre el destino de los recursos; adicionalmente por los gastos en cantidad de $114,840.00 (Ciento catorce mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), registrados en la póliza

diario número 46 de fecha 03 de mayo de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211211345 Publioax, S.A. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$114,840.00 (Ciento catorce mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.),** aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-13.**

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado no acreditó el cumplimiento a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por

el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$770,007.22 (Setecientos setenta mil siete pesos 22/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en actas

circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-020

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51336 SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $884,847.22 (Ochocientos ochenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y siete pesos 22/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; gastos de los cuales se constató que el ente fiscalizado efectúo los pagos en cantidad de $770,007.22 (Setecientos setenta mil siete pesos 22/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios por conceptos de apoyo administrativo, fotocopiado, impresión de documentos oficiales, servicios de impresiones en lonas, debidamente firmada y sellada, documento que acredite la autorización correspondiente; contratos por la prestación de los servicios celebrados con las personas morales Profesionales en Diseño Cartagena S.A. de C.V., In Publicidad, S.A. de C.V., Torres Bátiz Pacifico S.A. de C.V., Suministro de Bienes y Servicios de Alta Calidad S.A. de C.V. y PubliOax, S.A. de C.V. y con la persona física C. Alicia González Amaya, debidamente firmados y sellados y la evidencia que demuestre el destino de los recursos; adicionalmente por los gastos en cantidad de $114,840.00 (Ciento catorce mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), registrados en la póliza diario número 46 de fecha 03 de mayo de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211211345 Publioax, S.A. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro

mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$114,840.00 (Ciento catorce mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.),** aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-13,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022**.**

Resultado: AF-22 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51343 SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$997,505.79 (Novecientos noventa y siete mil quinientos cinco pesos 79/100 M.N.),** que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que de dichos gastos el ente fiscalizado efectúo un pago en cantidad de $188,010.51 (Ciento ochenta y ocho mil diez pesos 51/100 M.N.), mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, correspondiente a recursos fiscales; observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$997,505.79 (Novecientos noventa y siete mil quinientos cinco pesos 79/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa

del gasto referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar los servicios, debidamente firmada y sellada; documento que acredite la autorización correspondiente para la contratación de servicios, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios (entregables); adicionalmente por los gastos en cantidad de $809,495.28 (Ochocientos nueve mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 28/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 128, 412 y 473 de fechas 24 de septiembre de 2021 y 01 de diciembre de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, subcuenta 211121364 Internacional de Traslados, S.A. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, no obstante en el contrato abierto de prestación de servicios número CAEAS/PSO-08/TM/ITR/2021 de fecha 29 de enero de 2021 celebrado con la persona moral Internacional de Traslados, S.A. de C.V., se establece la vigencia al 31 de diciembre de 2021; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$809,495.28 (Ochocientos nueve mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 28/100 M.N.)**, aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
128	24/09/2021	333,152.46	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $333,152.46														*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
412	01/12/2021	372,898.17	1117	31/12/2021	188,010.51	RECURSOS FISCALES	31/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	TRANSFERENCIA CLAVE DE RASTREO 8846APR12021123115521966 51	188,010.51						188,010.51	*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
			GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $184,887.66														*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
473	01/12/2021	291,455.16	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $291,455.16														*ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
TOTAL		**$997,505.79**			**$188,010.51**					**$188,010.51**	**TOTAL**			**$0.00**		**$188,010.51**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

*Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez**, Distrito del Centro, Oaxaca,** para que **justifique o aclare** ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de **$188,010.51 (Ciento ochenta y ocho mil diez***

***pesos 51/100 M.N.)**, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-021

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51343 SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de **$997,505.79 (Novecientos noventa y siete mil quinientos cinco pesos 79/100 M.N.),** que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que de dichos gastos el ente fiscalizado efectúo un pago en cantidad de $188,010.51 (Ciento ochenta y ocho mil diez pesos 51/100 M.N.), mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, correspondiente a recursos fiscales; observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$997,505.79 (Novecientos noventa y siete mil quinientos cinco pesos 79/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar los servicios, debidamente firmada y sellada; documento que acredite la autorización correspondiente

para la contratación de servicios, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios (entregables); adicionalmente por los gastos en cantidad de $809,495.28 (Ochocientos nueve mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 28/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 128, 412 y 473 de fechas 24 de septiembre de 2021 y 01 de diciembre de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, subcuenta 211121364 Internacional de Traslados, S.A. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en el auxiliar de la citada cuenta, no obstante en el contrato abierto de prestación de servicios número CAEAS/PSO-08/TM/ITR/2021 de fecha 29 de enero de 2021 celebrado con la persona moral Internacional de Traslados, S.A. de C.V., se establece la vigencia al 31 de diciembre de 2021; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$809,495.28 (Ochocientos nueve mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 28/100 M.N.)**, aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
128	24/09/2021	333,152.46	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $333,152.46														*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
412	01/12/2021	372,898.17	1117	31/12/2021	188,010.51	RECURSOS FISCALES	31/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	TRANSFERENCIA CLAVE DE RASTREO 8846APR1202112311552196651	188,010.51						188,010.51	*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.
			GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $184,887.66														*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO.
473	01/12/2021	291,455.16	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $291,455.16														
TOTAL		**$997,505.79**			**$188,010.51**					**$188,010.51**	**TOTAL**			**$0.00**		**$188,010.51**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Resultado: AF-23 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $1,164,327.74 (Un millón ciento sesenta y cuatro mil trescientos veintisiete pesos 74/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que de dichos gastos efectúo los pagos en cantidad de $171,365.43 (Ciento setenta y un mil trescientos sesenta y cinco pesos 43/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de $1,164,327.74 (Un millón ciento sesenta y cuatro mil trescientos veintisiete pesos 74/100 M.N.), no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los diferentes servicios en el cual se señale la necesidad de la contratación del servicio debidamente firmado y sellado, la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que los servicios fueron realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, el cual incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet. Adicionalmente por los gastos en cantidad total de $992,962.31 (Novecientos noventa y dos mil novecientos sesenta y dos pesos 31/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 569, 383, 498, 504, 521, 527, 228, 242 y 257 de fechas 25 de marzo de 2021, 09, 16, 17 y 19 de abril de 2021, 17, 19 y 22 de noviembre de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21121567 Auto Servicio Lemans Del Sureste, S.A. de C.V. y 21121338 Obdulia Cruz Ramírez; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en los auxiliares de las citadas cuentas; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número

1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$992,962.31 (Novecientos noventa y dos mil novecientos sesenta y dos pesos 31/100 M.N.),** aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes y servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla a en el **ANEXO DAMA-DAFC-14.**

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado no acreditó el cumplimiento a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando

previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$171,365.43 (Ciento setenta y un mil trescientos sesenta y cinco pesos 43/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-022

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51355 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $1,164,327.74 (Un millón ciento sesenta y cuatro mil trescientos veintisiete pesos 74/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que de dichos gastos efectúo los pagos en cantidad de $171,365.43 (Ciento setenta y un mil trescientos sesenta y cinco pesos 43/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de $1,164,327.74 (Un millón ciento sesenta y cuatro mil trescientos veintisiete pesos 74/100 M.N.), no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los diferentes servicios en el cual se señale la necesidad de la contratación del servicio debidamente firmado y sellado, la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que los servicios fueron realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, el cual incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet. Adicionalmente por los gastos en cantidad total de $992,962.31 (Novecientos noventa y dos mil novecientos sesenta y dos pesos 31/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 569, 383, 498, 504, 521, 527, 228, 242 y 257 de fechas 25 de marzo de 2021, 09, 16, 17 y 19 de abril de 2021, 17, 19 y 22 de noviembre de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21121567 Auto Servicio Lemans Del Sureste, S.A. de C.V. y 21121338 Obdulia Cruz Ramírez; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en los auxiliares de las citadas cuentas; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de

cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$992,962.31 (Novecientos noventa y dos mil novecientos sesenta y dos pesos 31/100 M.N.),** aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes y servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla a en el **ANEXO DAMA-DAFC-14**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-24 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables, generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, de la sub-subcuenta **51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS M**, se constató que registró gastos devengados en cantidad de $2,200,695.99 (Dos millones doscientos mil seiscientos noventa y cinco pesos 99/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que de dichos gastos efectúo los pagos en cantidad de $1,774,606.00 (Un millón setecientos setenta y cuatro mil seiscientos seis pesos 00/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores, que demuestre que el proveedor

seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y no obstante que presentó acta de entrega-recepción del mes de diciembre de 2021 emitida por la Dirección de Comunicación Social y Relaciones Públicas, quien quedó como resguardante de los entregables que indican los contratos abiertos de prestación de servicios por tratarse de información de uso constante, como se estipula en los numerales 1.1.3, 2.1.3, 3.1.3., 4.1.3., 5.1.3. del documento justificación de fecha 25 de enero de 2021; sin embargo, no presentó la evidencia de los servicios prestados donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los trabajos realizados (entregables).

Adicionalmente por los gastos en cantidad total de $426,089.99 (Cuatrocientos veintiséis mil ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 321, 436, 450, 518, 367, 374, 420 y 508 de fechas 08, 17 y 19 de febrero de 2021, 09 y 11 de marzo de 2021, 13 y 21 de abril de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21121621 Isaura Tomasa Gines García, 21121371 Idubi Informática, S. de R.L. de C.V., 21121151 Liliana Navarrete López, 211211301 Garey Estudio Creativo, S.A. de C.V. y 21121467 Cmyk Desarrollos, S. de R.L. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en los auxiliares de las citadas cuentas, sin embargo en los contratos abiertos de prestación de servicios números MOJ/CAEAS/PSO-04/MEDIOS/CMYK/2021 y MOJ/CAEAS/PSO-04/MEDIOS/GAREY/2021 ambos de fecha 02 de febrero de 2021 celebrados con la personas morales Cmyk Desarrollos, S. de R.L. de C.V., y Garey Estudio Creativo, S.A. de C.V., respectivamente, ambos con vigencia al 31 de diciembre de 2021 como consta en las cláusulas Cuarta, por un monto máximo hasta las cantidades de $133,200.00 (Ciento treinta y tres mil doscientos pesos 00/100 M.N.) y $134,410.00 (Ciento treinta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 00/100 M.N.); no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$426,089.99 (Cuatrocientos veintiséis mil ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.),** aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de

Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla a en el **ANEXO DAMA-DAFC-15.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 1 y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos,

así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,774,606.00 (Un millón setecientos setenta y cuatro mil seiscientos seis pesos 00/100 M.N.),*** *así como las demás observaciones que se detallan, conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-023

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a los registros contables de la sub-subcuenta **51361 DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES,** se constató que registró gastos devengados en cantidad de $2,200,695.99 (Dos millones doscientos mil seiscientos noventa y cinco pesos 99/100 M.N.), que corresponden al ramo de financiamiento con clave 1101021 Recursos Fiscales 2021, como consta en el auxiliar de cuentas presupuestales del 01

de enero al 31 de diciembre de 2021, generado por el referido sistema de contabilidad; así mismo se constató que de dichos gastos efectúo los pagos en cantidad de $1,774,606.00 (Un millón setecientos setenta y cuatro mil seiscientos seis pesos 00/100 M.N.), mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1130110665, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores, que demuestre que el proveedor seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y no obstante que presentó acta de entrega-recepción del mes de diciembre de 2021 emitida por la Dirección de Comunicación Social y Relaciones Públicas, quien quedó como resguardante de los entregables que indican los contratos abiertos de prestación de servicios por tratarse de información de uso constante, como se estipula en los numerales 1.1.3, 2.1.3, 3.1.3., 4.1.3., 5.1.3. del documento justificación de fecha 25 de enero de 2021; sin embargo, no presentó la evidencia de los servicios prestados donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los trabajos realizados (entregables).

Adicionalmente por los gastos en cantidad total de $426,089.99 (Cuatrocientos veintiséis mil ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.), registrados en las pólizas diario números 321, 436, 450, 518, 367, 374, 420 y 508 de fechas 08, 17 y 19 de febrero de 2021, 09 y 11 de marzo de 2021, 13 y 21 de abril de 2021, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21121621 Isaura Tomasa Gines García, 21121371 Idubi Informática, S. de R.L. de C.V., 21121151 Liliana Navarrete López, 211211301 Garey Estudio Creativo, S.A. de C.V. y 21121467 Cmyk Desarrollos, S. de R.L. de C.V.; reflejando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 como consta en los auxiliares de las citadas cuentas, sin embargo en los contratos abiertos de prestación de servicios números MOJ/CAEAS/PSO-04/MEDIOS/CMYK/2021 y MOJ/CAEAS/PSO-04/MEDIOS/GAREY/2021 ambos de fecha 02 de febrero de 2021, celebrados con la personas morales Cmyk Desarrollos, S. de R.L. de C.V., y Garey Estudio Creativo, S.A. de C.V., respectivamente, ambos con vigencia al 31 de diciembre de 2021, como consta en las cláusulas Cuarta, por un monto máximo hasta las cantidades de $133,200.00 (Ciento treinta y tres mil doscientos pesos 00/100 M.N.) y $134,410.00 (Ciento treinta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 00/100 M.N.); no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado

de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$426,089.99 (Cuatrocientos veintiséis mil ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.),** aún y cuando los recursos antes citados, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y de los cuales el ente fiscalizado dio el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los servicios al haber realizado el registro contable del momento del gasto devengado; observando además que el ente auditado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05; así mismo se observó que el ente fiscalizado no presentó las pólizas diario y de egresos en forma impresa; como se detalla a en el **ANEXO DAMA-DAFC-15**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Resultado: AF-25 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL,** de la obra denominada **INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL, CABECERA MUNICIPAL**, ubicada en la localidad de Oaxaca de Juárez y financiada con recursos fiscales ejercicio 2021; con número de contrato **SPLOP/IRE/RF001/2021** de fecha 02 de julio de 2021, adjudicada al contratista **ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE, S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.);** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
CFDI GLOBAL	COMPROMETIÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 LA CANTIDAD DE $2'485,374.92				16/07/2021	9115C0C3-7740-4A3B-A1CC-2355A480CA59	$2'485,374.92 (*)	$0.00	$10,712.82 (*)	$18,574.47 (*)	$2'456,087.63 (*)
AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	LA C. MATILDE ESTEVA CARREÑO, ADMINISTRADOR ÚNICO DE LA EMPRESA CONTRATISTA DENOMINADA ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE, S.A. DE C.V., PRESENTÓ OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 02 DE JULIO DE 2021, DIRIGIDO A LOS CC. ALBERTO IGNACIO OROZCO PINTOS, DIRECTOR DE DESARROLLO URBANO, OBRAS PUBLICAS Y MEDIO AMBIENTE Y AL C. MANUEL ALEJANDRO ALTAMIRANO SALAZAR, SUBDIRECTOR DE PROYECTOS Y LICITACIONES DE OBRA PÚBLICA, EN EL QUE MANIFIESTÓ QUE ES DE SU VOLUNTAD RENUNCIAR AL VALOR DEL ANTICIPO.										
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	---	---	---	---	22/07/2021	E4017728-4064-4B48-9469-0E4E2B9B3331	$2'067,364.99	$0.00	$8,911.06	$18,574.47	$2'039,879.46
----------	NO REGISTRÓ LA CANTIDAD DE $418,009.93				----------	----------	$418,009.93	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$0.00**			**$2'485,374.92**	**$0.00**	**$8,911.06**	**$18,574.47**	**$2'039,879.46**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $2'485,552.61 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil quinientos cincuenta y dos pesos 61/100 M.N.), un importe contratado de $2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.) y un importe pagado de $2,067,364.99 (Dos millones sesenta y siete mil trescientos sesenta y cuatro pesos 99/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico del 100% y un avance financiero del 83.18%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Asimismo, se identificó que en el oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio fiscal 2021 número RF/001/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, se aprueba y autoriza un monto de $2'485,552.61 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil quinientos cincuenta y dos pesos 61/100 M.N.), sin embargo del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **SPLOP/IRE/RF001/2021** de fecha 02 de julio de 2021, se detectó que el monto del contrato es por un importe total de $2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.), detectando una diferencia de $177.69 (Ciento setenta y siete pesos 69/100 M.N.), entre el monto autorizado y el monto contratado.

Por lo que respecta al anticipo de obra en cantidad de $745,612.48 (Setecientos cuarenta y cinco mil seiscientos doce pesos 48/100 M.N.) que se estipula en la cláusula quinta del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/IRE/RF001/2021, se identificó que el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 02 de julio de 2021 suscrito

por la C. Matilde Esteva Carreño en su carácter de Administrador Único de la persona moral Especialistas en Obras y Construcciones Verde Valle, S.A. de C.V., con acuse de recibido de fecha 02 de julio de 2021 de la Subdirección de Proyectos y Licitaciones de Obra Pública del Municipio de Oaxaca de Juárez, en el que se señala que renuncia al valor que se le tenía que entregar por concepto de anticipo al contrato.

Así también, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 9115C0C3-7740-4A3B-A1CC-2355A480CA59 de fecha 16 de julio de 2021, emitido por el valor total de la obra en cantidad de $2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.), importe que fue comprometido según el auxiliar de cuentas presupuestales; sin embargo se constató que en los registros contables y presupuestarios como consta en el libro diario registró únicamente la cantidad de $2,067,364.99 (Dos millones sesenta y siete mil trescientos sesenta y cuatro pesos 99/100 M.N.), relativa a la Estimación número 01 (Uno), como se describe en las cuentas 123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE; de lo que se advierte una diferencia por el importe de $418,009.93 (Cuatrocientos dieciocho mil nueve pesos 93/100 M.N.) que no fue registrado por el ente fiscalizado y de la cual no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Ahora bien, por lo que corresponde a la estimación número 1 registrada en la póliza diario número 183 de fecha 10 de agosto de 2021, como consta en el libro diario, se detectó que el ente auditado afectó contablemente la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113188 Especialistas en Obras y Construcciones Verde Valle, S.A. de C.V., por la cantidad de $2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.), registrando dicha cantidad como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021, como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.),** aún y cuando los recursos, fueron comprometidos con cargo al

presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, al haberse formalizado el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **SPLOP/IRE/RF001/2021** de fecha 02 de julio de 2021, con periodo de ejecución del 03 de julio de 2021 al 01 de agosto de 2021, por la cantidad de **$2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.)**, acorde al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, aunado que se da el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de la estimación número 1 (uno), a través del registro contable del momento del gasto devengado por la cantidad de $2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.); adicionalmente que el ente fiscalizado presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal E4017728-4064-4B48-9469-0E4E2B9B3331 de fecha 22 de julio de 2021, correspondiente a la parcialidad 1 por la cantidad de $2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.), en el cual se referencia el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 9115C0C3-7740-4A3B-A1CC-2355A480CA59, cuya cantidad debió ser pagada de acuerdo a la fecha de la recepción de conformidad de la estimación número 1 (uno); adicionalmente a lo anterior, se advierte que el ente fiscalizado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por conceptos de 5% al millar y el 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de $8,911.06 (Ocho mil novecientos once pesos 06/100 M.N.) y $18,574.47 (Dieciocho mil quinientos setenta y cuatro pesos 47/100 M.N.), como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal E4017728-4064-4B48-9469-0E4E2B9B3331 de fecha 22 de julio de 2021, mismas que fueron registradas en la póliza diario número 183, en donde afecta contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria que acredite el entero correspondiente ante las instancias respectivas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda**, que establece que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado y que establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; artículo 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; artículos 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su

competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta la memoria de cálculo, asimismo el plano del proyecto carece de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 118 fracciones II y III y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción VIII, 22 fracción II y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley**

de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De igual manera, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE, S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión, análisis, inspección, observación, confirmación y cotejo de la información y documentación proporcionada por el municipio fiscalizado relativas al proceso de ejecución de la obra pública denominada "**INTERVENCIÓN A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN, SAN MIGUEL, CABECERA MUNICIPAL**", se observó lo siguiente:

A) Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal fiscalizado y ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y que dichos conceptos correspondan con las condiciones pactadas en el contrato número **SPLOP/IRE/ RF 001/2021** de fecha 02 de julio de 2021, cuyo periodo de ejecución era del 03 de julio de 2021 al 01 de agosto de 2021, el día ocho de septiembre del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Francisco Carrera Sedano, Contralor Interno Municipal y Enlace Designado; Julio Presa Ozuna y Joel Ventura Miguel Rosales, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **"INTERVENCIÓN A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN, SAN MIGUEL, CABECERA MUNICIPAL"**, constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos contratados, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obra de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, consistente en estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora, correspondientes a la estimación uno, se constató que los trabajos no se encuentran concluidos en su totalidad.

B) Aunado a la observación antes descrita, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que no presenta documentación comprobatoria que dé el soporte correspondiente de la realización de los conceptos contratados por la cantidad de $418,009.93 (Cuatrocientos dieciocho mil nueve pesos 93/100 M.N.), que fueron convenidos con la contratista **ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE, S.A. DE C.V.**, mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021, documentación consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de

estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora; asimismo el ente fiscalizado no presenta documentación justificativa que indique la suspensión de los trabajos o motivación por la cual los trabajos se encuentren inconclusos.

C) De igual manera como resultado de la inspección y verificación física a la obra, se constató, que la obra no se encuentra en operación ni en funcionamiento; por lo que, al no presentar el ente fiscalizado la documentación comprobatoria completa mediante el cual se constate la realización de los conceptos contratados, así como el no presentar documentación que justifique la suspensión de los trabajos o motivación alguna por la cual los trabajos se encuentren inconclusos, aunado a que se constató que la obra no se encuentra en operación, se observa el importe total de la obra por la cantidad de **$ 2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.)** que fueron convenidos con la contratista **ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE, S.A. DE C.V.,** mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021.

Con lo expuesto en los párrafos señalados en los incisos **A), B) y C)** el ente auditado contraviene lo dispuesto por los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** artículo 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículo 1 segundo párrafo de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 34, 38, 42, 43, 67, 70 fracción I, 71 y 72 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que los registros contables se harán con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, conforme a las etapas del presupuesto, así como la obligación de informar sobre el avance físico de las obras y acciones realizadas, así como los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículo 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; artículos 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros

y los requisitos que deben contener; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56, 59 fracción III, 66 fracciones IV y V, y 74 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega, que en la suspensión, terminación anticipada o rescisión administrativa de los contratos de obra pública, por caso fortuito o fuerza mayor se imposibilite la continuación de los trabajos, el contratista podrá suspender la obra, el cual deberá presentar su solicitud a la Dependencia, Entidad o Ayuntamiento y realizar el acuerdo correspondiente debidamente fundado y motivado y realizar la recepción de la misma, estableciendo la obligación a mantener en condiciones de funcionamiento la obra pública y que las obras de infraestructura operen con total eficacia; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 68 fracción I y XXXIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, VII, 97 fracción II y 126, 126 QUATER fracciones VIII y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el aviso de

terminación de la obra, el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, y el acta de entrega recepción a los beneficiarios, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, asimismo, no presenta el finiquito de los trabajos, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el ente auditado no presentó la garantía de vicios ocultos de la obra, por lo que no se garantizaron los vicios ocultos de la obra por una vigencia de doce meses; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 37 fracción III, 64, 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen que en el momento de celebrarse la entrega de la obra se deberá exhibir fianza que garantice los vicios ocultos de la obra, la cual tendrá una vigencia de doce meses; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de*

Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-024

El municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF001/2021 INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL,** de la obra denominada **INTERVENCION A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL, CABECERA MUNICIPAL**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Respecto a que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $2’485,552.61 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil quinientos cincuenta y dos pesos 61/100 M.N.), un importe contratado de $2’485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.) y un importe pagado de $2,067,364.99 (Dos millones sesenta y siete mil trescientos sesenta y cuatro pesos 99/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico

del 100% y un avance financiero del 83.18%; en dicho documento se registren los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

El oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio fiscal 2021 número RF/001/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, aprueba y autoriza un monto de $2'485,552.61 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil quinientos cincuenta y dos pesos 61/100 M.N.), del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **SPLOP/IRE/RF001/2021** de fecha 02 de julio de 2021, el monto del contrato es por un importe total de $2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.), detectando una diferencia de $177.69 (Ciento setenta y siete pesos 69/100 M.N.), entre el monto autorizado y el monto contratado.

Respecto al anticipo de obra en cantidad de $745,612.48 (Setecientos cuarenta y cinco mil seiscientos doce pesos 48/100 M.N.) que se estipula en la cláusula quinta del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/IRE/RF001/2021, presente el oficio con número de fecha 02 de julio de 2021 suscrito por la C. Matilde Esteva Carreño en su carácter de Administrador Único de la persona moral Especialistas en Obras y Construcciones Verde Valle, S.A. de C.V., en el que se señala que renuncia al valor que se le tenía que entregar por concepto de anticipo al contrato.

Del Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 9115C0C3-7740-4A3B-A1CC-2355A480CA59 de fecha 16 de julio de 2021, emitido por el valor total de la obra en cantidad de $2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.), y la cantidad de $2,067,364.99 (Dos millones sesenta y siete mil trescientos sesenta y cuatro pesos 99/100 M.N.), relativa a la Estimación número 01 (Uno); de lo que se advierte una diferencia por el importe de $418,009.93 (Cuatrocientos dieciocho mil nueve pesos 93/100 M.N.) que no fue registrado por el ente fiscalizado y de la cual no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet.

A la estimación número 1 registrada en la póliza diario número 183 de fecha 10 de agosto de 2021, como consta en el libro diario, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113188 Especialistas en Obras y Construcciones Verde Valle, S.A. de C.V., por la cantidad de $2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.), registrando dicha cantidad

como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021, como consta en el auxiliar de la citada cuenta; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.),** aún y cuando los recursos, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, al haberse formalizado el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **SPLOP/IRE/RF001/2021** de fecha 02 de julio de 2021, con periodo de ejecución del 03 de julio de 2021 al 01 de agosto de 2021, por la cantidad de **$2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.)**, acorde al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, aunado que se da el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de la estimación número 1 (uno), a través del registro contable del momento del gasto devengado por la cantidad de $2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.); adicionalmente que el ente fiscalizado presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal E4017728-4064-4B48-9469-0E4E2B9B3331 de fecha 22 de julio de 2021, correspondiente a la parcialidad 1 por la cantidad de $2,039,879.46 (Dos millones treinta y nueve mil ochocientos setenta y nueve pesos 46/100 M.N.), en el cual se referencia el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 9115C0C3-7740-4A3B-A1CC-2355A480CA59, cuya cantidad debió ser pagada de acuerdo a la fecha de la recepción de conformidad de la estimación número 1 (uno); adicionalmente a lo anterior, se advierte que el ente fiscalizado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05.

De las retenciones por conceptos de 5% al millar y el 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidades de $8,911.06 (Ocho mil novecientos once pesos 06/100 M.N.) y $18,574.47 (Dieciocho mil quinientos setenta y cuatro pesos 47/100 M.N.), como consta

en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal E4017728-4064-4B48-9469-0E4E2B9B3331 de fecha 22 de julio de 2021, mismas que fueron registradas en la póliza diario número 183, en donde afecta contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones; sin embargo, el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria que acredite el entero correspondiente ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente la memoria de cálculo, asimismo el plano del proyecto con la firma del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; acredite que la obra se encuentra dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Presente las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

De la revisión, análisis, inspección, observación, confirmación y cotejo de la información y documentación proporcionada relativas al proceso de ejecución de la obra pública denominada "**INTERVENCIÓN A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN, SAN MIGUEL, CABECERA MUNICIPAL**", se observó lo siguiente:

A. Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados y ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y que dichos conceptos correspondan con las condiciones pactadas en el contrato número **SPLOP/IRE/RF 001/2021** de fecha 02 de julio de 2021, cuyo periodo de ejecución era del 03 de julio de 2021 al 01 de agosto de 2021, el día ocho de septiembre del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del

personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Francisco Carrera Sedano, Contralor Interno Municipal y Enlace Designado; Julio Presa Ozuna y Joel Ventura Miguel Rosales, testigos, se realizó la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **"INTERVENCIÓN A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN, SAN MIGUEL, CABECERA MUNICIPAL"**, constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos contratados, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obra de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, consistente en estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora, correspondientes a la estimación uno, los trabajos no se encuentran concluidos en su totalidad.

B. Aunado a la observación antes descrita, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, no presenta documentación comprobatoria que dé el soporte correspondiente de la realización de los conceptos contratados por la cantidad de $418,009.93 (Cuatrocientos dieciocho mil nueve pesos 93/100 M.N.), que fueron convenidos con la contratista **ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE, S.A. DE C.V.**, mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021, documentación consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora; asimismo, no presenta documentación justificativa que indique la suspensión de los trabajos o motivación por la cual los trabajos se encuentren inconclusos.

C. De la inspección y verificación física a la obra se constató, que la obra no se encuentra en operación ni en funcionamiento; por lo que, al no presentar el ente fiscalizado la documentación comprobatoria completa mediante el cual se constate la realización de los conceptos contratados, así como el no presentar documentación que justifique la suspensión de los trabajos o motivación alguna por la cual los trabajos se encuentren inconclusos, aunado a que se constató que la obra no se encuentra en operación, se observa el importe total de la obra por la cantidad de **$ 2'485,374.92 (Dos millones cuatrocientos ochenta**

y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 92/100 M.N.) que fueron convenidos con la contratista **ESPECIALISTAS EN OBRAS Y CONSTRUCCIONES VERDE VALLE, S.A. DE C.V.,** mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra, presente el aviso de terminación de la obra, el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, y el acta de entrega recepción a los beneficiarios, asimismo, presente el finiquito de los trabajos.

Así mismo, presente la garantía de vicios ocultos de la obra.

Resultado: AF-26 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF/002/2021 REFORZAMIENTO DEL TECHADO EN ÁREA DE BODEGA DE FRUTAS DEL MERCADO DE ABASTO** de la obra denominada **REFORZAMIENTO DEL TECHADO EN ÁREA DE BODEGA DE FRUTAS DEL MERCADO DE ABASTOS**, ubicada en la localidad de Oaxaca de Juárez y financiada con recursos fiscales ejercicio 2021; con número de contrato **SPLOP/IRE/RF002/2021** de fecha 02 de julio de 2021, adjudicada al contratista **ESPACIOS Y DISEÑOS DE OAXACA, S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$5'678,436.20 (Cinco millones seiscientos setenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis pesos 20/100 M.N.);** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1130110665 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
CFDI GLOBAL	----------	----------	----------	----------	29/07/2021	bc609632-0623-48f9-a9a7-5f150d39e797	$5'678,436.20 (*)	$0.00	$24,476.02 (*)	$32,274.44 (*)	$5'621,685.74 (*)
ANTICIPO	TRANSFERENCIA BANCARIA CON PROPÓSITO	B646D0C5 ANTIC RF-002-2021 REFORZ TECHADO ÁREA BOD. CLAVE DE RASTREO 6841	13/10/2021	$1'703,530.86	08/07/2021	b646d0c5-8c74-43f6-8514-f96ace940c79	$1'703,530.86 (*)	$0.00	$0.00	$0.00	$1'703,530.86 (*)
AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO					02/08/2021	0c054069-8db1-4f50-b990-2fd2403eb613	$0.00	$1'703,530.86 (*)	$0.00	$0.00	$1'703,530.86
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA BANCARIA CON PROPÓSITO	E5FA40C4 4A PARC EST1 RF-002-2021 TECHADO CLAVE DE RASTREO 7348	05/11/2021	$500,000.00	03/08/2021	E5FA40C4-B41B-4DF8-9616-DAA42BEC214B	$4'320,978.46	$1'296,293.54	$18,624.91	$32,274.44	$2'973,785.57
		E5FA40C4 4A PARC EST1 RF-002-2021 REFORZ TECHADO CLAVE DE RASTREO 7395	09/11/2021	$300,000.00							
		E5FA40C4 6A PARC EST1 RF-002-2021 TECHADO CLAVE DE RASTREO 7676	25/11/2021	$173,785.57							
		E5FA40C4 EST1 RF-002-2021 REFORZ TECHADO CLAVE DE RASTREO 6987	21/10/2021	$1'000,000.00							
		E5FA40C4 2A PARC EST1 RF-002-2021 REFORZ TECHADO CLAVE DE RASTREO 7126	28/10/2021	$500,000.00							
		E5FA40C4 3A PARC EST1 RF-002-2021 TECHADO CLAVE DE RASTREO 7154	29/10/2021	$500,000.00							
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS FINIQUITO)	TRANSFERENCIA BANCARIA CON PROPÓSITO	7A7CC7C3 EST2 Y F 1A PARC RF-002-2021 REFORZ TECHA CLAVE DE RASTREO 7768	30/11/2021	$444,369.31	21/09/2021	7A7CC7C3-C929-47D4-BB9C-A8EAF730F994	$1'357,457.74	$407,237.32	$5,851.11	$0.00	$944,369.31
		E5FA40C4 4A PARC EST1 RF-002-2021 TECHADO CLAVE DE RASTREO 7348	05/11/2021	$500,000.00							
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$5'621,685.74**			**$5'678,436.20**	**$1'703,530.86**	**$24,476.02**	**$32,274.44**	**$5'621,685.74**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $5'680,058.12 (Cinco millones seiscientos ochenta mil cincuenta y ocho pesos 12/100 M.N.), un importe contratado y pagado de $5'678,436.20 (Cinco millones seiscientos setenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis pesos 20/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico y financiero del 100%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Asimismo, se identificó que en el oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio fiscal 2021 número RF/002/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, se aprueba y autoriza un monto de $5’680,058.12 (Cinco millones seiscientos ochenta mil cincuenta y ocho pesos 12/100 M.N.); sin embargo del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado **SPLOP/IRE/RF002/2021** de fecha 02 de julio de 2021, se detectó que el monto del contrato es por un importe total de $5’678,436.20 (Cinco millones seiscientos setenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis pesos 20/100 M.N.), detectando una diferencia de $1,621.92 (Mil seiscientos veintiún pesos 92/100 M.N.), entre el monto autorizado y el monto contratado.

Así también, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidades de $18,624.91 (Dieciocho mil seiscientos veinticuatro pesos 91/100 M.N.) y $5,851.11 (Cinco mil ochocientos cincuenta y un pesos 11/100 M.N.), dando un total de **$24,476.02** (Veinticuatro mil cuatrocientos setenta y seis pesos 02/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 291 y 222 de fechas 21 de octubre de 2021 y 26 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria que soporte el entero ante la instancia respectiva.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$32,274.44** (Treinta y dos mil doscientos setenta y cuatro pesos 44/100 M.N.), se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal E5FA40C4-B41B-4DF8-9616-DAA42BEC214B de fecha 03 de agosto de 2021, misma que fue registrada en la póliza diario número 291 de fecha 21 de octubre de 2021 y que se constató el registro de su entero en la póliza de egresos número 130 de fecha 05 de noviembre de 2021, la cual fue pagada mediante transferencia bancaria con la cuenta bancaria número1130110665 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., con clave de rastreo 88461309191871003600 a la cuenta del Gobierno del Estado de Oaxaca.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto al anticipo, estimaciones uno y dos finiquito, se observó que efectúo los registros contables y presupuestarios en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021, como consta en el libro diario

donde se describen los movimientos con pólizas diario números 291 y 222 de fechas 21 de octubre de 2021 y 26 de noviembre de 2021 y pólizas de egresos números 566, 567, 568, 569, 529, 530, 531, 566 y 779 de fechas 13, 21, 28 y 29 de octubre de 2021, 05, 09, 25 y 30 de noviembre de 2021 y 07 de diciembre de 2021, los pagos se efectuaron con fechas 13, 21, 28 y 29 de octubre de 2021, 05, 09, 25 y 30 de noviembre de 2021, y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado correspondiente al pago de la estimación dos finiquito fue emitido con fecha 21 de septiembre de 2021, fechas posteriores al 01 de agosto de 2021, siendo esta última la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/IRE/RF002/2021 de fecha 02 de julio de 2021; de lo que se advierte que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones de gasto se haga conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el

Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales), documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, presenta dictamen de factibilidad, sin embargo, no manifiesta ni justifica la factibilidad de la realización de la obra, así como los estudios realizados para la determinación de la factibilidad, además presenta los planos del proyecto carentes de la firma del director responsable de obra; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracciones I y VIII, 22 fracción II y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución, así como de considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De igual manera, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **ESPACIOS Y DISEÑOS DE OAXACA S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de**

Oaxaca, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el aviso de terminación de la obra y el acta de entrega recepción a los beneficiarios, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$24,476.02 (Veinticuatro mil cuatrocientos setenta y seis pesos 02/100 M.N.)****, correspondiente a las retenciones del 5 al millar que no fueron enteradas ante la instancia respectiva, así como para que* ***justifique o aclare*** *las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada

en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-025

El municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF/002/2021 REFORZAMIENTO DEL TECHADO EN ÁREA DE BODEGA DE FRUTAS DEL MERCADO DE ABASTO** de la obra denominada **REFORZAMIENTO DEL TECHADO EN ÁREA DE BODEGA DE FRUTAS DEL MERCADO DE ABASTOS**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $5’680,058.12 (Cinco millones seiscientos ochenta mil cincuenta y ocho pesos 12/100 M.N.), un importe contratado y pagado de $5’678,436.20 (Cinco millones seiscientos setenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis pesos 20/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico y financiero del 100%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Del oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio fiscal 2021 número RF/002/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, aprueba y autoriza un monto de $5’680,058.12 (Cinco millones seiscientos ochenta mil cincuenta y ocho pesos 12/100 M.N.); sin embargo, del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado **SPLOP/IRE/ RF002/2021** de fecha 02 de julio de 2021, el monto del contrato es por un importe total de $5’678,436.20 (Cinco millones seiscientos setenta y ocho mil

cuatrocientos treinta y seis pesos 20/100 M.N.), detectando una diferencia de $1,621.92 (Mil seiscientos veintiún pesos 92/100 M.N.), entre el monto autorizado y el monto contratado.

De las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidades de $18,624.91 (Dieciocho mil seiscientos veinticuatro pesos 91/100 M.N.) y $5,851.11 (Cinco mil ochocientos cincuenta y un pesos 11/100 M.N.), dando un total de **$24,476.02** (Veinticuatro mil cuatrocientos setenta y seis pesos 02/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 291 y 222 de fechas 21 de octubre de 2021 y 26 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria que soporte el entero ante la instancia respectiva.

Respecto al anticipo, estimaciones uno y dos finiquito, los registros contables y presupuestarios en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021, los movimientos con pólizas diario números 291 y 222 de fechas 21 de octubre de 2021 y 26 de noviembre de 2021 y pólizas de egresos números 566, 567, 568, 569, 529, 530, 531, 566 y 779 de fechas 13, 21, 28 y 29 de octubre de 2021, 05, 09, 25 y 30 de noviembre de 2021 y 07 de diciembre de 2021, los pagos con fechas 13, 21, 28 y 29 de octubre de 2021, 05, 09, 25 y 30 de noviembre de 2021, y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado correspondiente al pago de la estimación dos finiquito emitido con fecha 21 de septiembre de 2021, fechas posteriores al 01 de agosto de 2021, siendo esta última la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/IRE/RF002/2021 de fecha 02 de julio de 2021; de lo que se advierte que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales), asimismo, presente dictamen de factibilidad, que manifieste y justifique la factibilidad de la realización de la obra, así como los estudios realizados para la determinación de la factibilidad, además presente los planos del proyecto con la firma del director responsable de obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; acredite que la obra

se encuentra dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Así mismo, presente las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra, presente el aviso de terminación de la obra y el acta de entrega recepción a los beneficiarios.

Resultado: AF-27 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA** de la obra denominada **REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE LA POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA**, ubicada en la localidad de Oaxaca de Juárez y financiada con recursos fiscales ejercicio 2021; con número de contrato **SPLOP/AD/RF003/2021** de fecha 21 de junio de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y DESARROLLOS ARQUITECTONICOS HOPE, S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.);** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
CFDI GLOBAL	COMPROMETIÓ AL 31 DE DICIEMBRE LA CANTIDAD TOTAL DE $583,015.85				02/07/2021	AAD586C3-7300-4486-9A41-316DC61C6D46	$583,015.85 (*)	$0.00	$2,513.00 (*)	$1,384.14 (*)	$579,118.71 (*)
ANTICIPO	------	------	------	------	01/07/2021	22A44CE2-A6F0-46D9-AA49-AB8C4DF8DEA2	$174,904.76 (*)	$0.00	$0.00	$0.00	$174,904.76
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	------	------	------	------	07/12/2021	A22B56B5-419D-47E8-BA45-794E3FD1B40D	$458,520.36	$137,556.11	$1,976.38	$1,384.14	$317,603.73
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	------	------	------	------	07/12/2021	26C7C4A7-B1E3-4092-862A-78BE59B5F400	$124,495.49	$37,348.65	$536.62	$0.00	$86,610.22
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$0.00**			**$583,015.85**	**$174,904.76**	**$2,513.00**	**$1,384.14**	**$579,118.71**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $584,000.00 (Quinientos ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.), registrado un importe contratado y pagado de $583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Asimismo, se identificó que en el oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio 2021 número RF/003/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, se aprueba y autoriza el monto de $584,000.00 (Quinientos ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.); sin embargo del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado **SPLOP/AD/RF003/2021** de fecha 21 de junio de 2021, se detectó que el monto del contrato es por un importe total de $583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.), detectando una diferencia de $984.15 (Novecientos ochenta y cuatro pesos 15/100 M.N.), entre el monto autorizado y el monto contratado.

Así también, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal AAD586C3-7300-4486-9A41-316DC61C6D46 de fecha 02 de julio de 2021, emitido por el valor total de la obra en cantidad de $583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.), importe que fue comprometido según el auxiliar de cuentas presupuestales.

Así mismo, de la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al anticipo de obra en cantidad de $**174,904.76 (Ciento setenta y cuatro mil novecientos cuatro pesos 76/100 M.N.)**, que se estipula en la cláusula quinta del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF003/2021 de fecha 21 de junio de 2021, se constató que registró en la póliza diario número 126 de fecha 31 de diciembre de 2021, que dicho anticipo no fue pagado afectando la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, subcuenta 2113159 Construcciones y Desarrollos Arquitectónicos Hope, S.A. de C.V., como consta en el libro diario. Ahora bien, por lo que corresponde a las estimaciones 01 y 02 finiquito registradas en las pólizas diario números 483 y 485 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, se detectó que el ente auditado afectó contablemente la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113159 Construcciones y Desarrollos Arquitectonicos Hope S.A. de C.V., por las cantidades de $317,603.73 (Trescientos diecisiete mil seiscientos tres pesos 73/100 M.N.) y $86,610.22 (Ochenta y seis mil seiscientos diez pesos 22/100 M.N.), registrando como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 el anticipo y dichas estimaciones como consta en el auxiliar de la citada cuenta un saldo en cantidad de **$579,118.71 (Quinientos setenta y nueve mil ciento dieciocho pesos 71/100 M.N.)**; así mismo respecto a las retenciones por conceptos de 5% al millar y 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, el ente auditado afectó contablemente la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, en cantidades de **$2,513.00 (Dos mil quinientos trece pesos 00/100 M.N)** y **$1,384.14 (Mil trescientos ochenta y cuatro pesos 14/100 M.N.)**, dando el monto total de la obra de $583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.), no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.),** aún y cuando los recursos, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, al haberse formalizado el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número

SPLOP/AD/RF003/2021 de fecha 21 de junio de 2021, por la cantidad de **$583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.)** con periodo de ejecución del 22 de junio de 2021 al 21 de julio de 2021, acorde al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, aunado que se da el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de las estimaciones de avance de obra a través del registro contable del momento del gasto devengado; adicionalmente a lo anterior, se advierte que el ente fiscalizado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por conceptos de 5% al millar en cantidades de $1,976.38 (Mil novecientos setenta y seis pesos 38/100 M.N) y $536.62 (Quinientos treinta y seis pesos 62/100 M.N.) dando un total de **$2,513.00 (Dos mil quinientos trece pesos 00/100 M.N.)** y por concepto del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidad de **$1,384.14 (Mil trescientos ochenta y cuatro pesos 14/100 M.N.)**, como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales A22B56B5-419D-47E8-BA45-794E3FD1B40D y 26C7C4A7-B1E3-4092-862A-78BE59B5F400 ambos de fecha 07 de diciembre de 2021, mismas que fueron registradas en las pólizas diario números 483 y 485 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, en donde afecta contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria que acredite el entero ante las instancias respectivas.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto al anticipo, estimaciones 01 y 02 finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios en el mes de diciembre de 2021, como consta en el libro diario donde se describen los movimientos con pólizas diario números número 483, 485 y 126 de fechas 07 y 31 de diciembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados correspondientes a las estimaciones 01 y 02 finiquito ambos son de fecha 07 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 21 de julio de 2021, siendo esta última la fecha de

término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF003/2021 de fecha 21 de junio de 2021; de lo que se advierte que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones de gasto se haga conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda**, que establece que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado y que establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; artículo 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; artículos 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de

exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, además presenta el plano del proyecto carente de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I,

XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 09 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y que dichos conceptos correspondan con las condiciones pactadas en el contrato número **SPLOP/AD/RF 003/2021** de fecha 21 de junio de 2021, el día ocho de septiembre del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Francisco Carrera Sedano,

Contralor Interno Municipal y Enlace Designado; Julio Presa Ozuna y Joel Ventura Miguel Rosales, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **"REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICÍA DE GUADALUPE VICTORIA"**, constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01**; por la cantidad de **$151,146.76 (Ciento cincuenta y un mil ciento cuarenta y seis pesos 76/100 M.N.)**, asimismo se detectaron conceptos de obra que tienen defectos o vicios ocultos, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02**; por la cantidad de **$3,550.85 (Tres mil quinientos cincuenta pesos 85/100 M.N.)**, que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCCIONES Y DESARROLLOS ARQUITECTONICOS HOPE, S.A. DE C.V.,** mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de**

Oaxaca, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126, 126 QUATER fracción XIX y 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno, y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-026

El municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF003/2021 REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA** de la obra denominada **REHABILITACION DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE LA POLICIA DE GUADALUPE VICTORIA**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $584,000.00 (Quinientos ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.), registrado un importe contratado y pagado de $583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Del oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio 2021 número RF/003/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, aprueba y autoriza el monto de $584,000.00 (Quinientos ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.); sin embargo del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado **SPLOP/AD/RF003/2021** de fecha 21 de junio de 2021, el monto del contrato es por un importe total de $583,015.85 (Quinientos

ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.), detectando una diferencia de $984.15 (Novecientos ochenta y cuatro pesos 15/100 M.N.), entre el monto autorizado y el monto contratado.

Respecto al anticipo de obra en cantidad de $**174,904.76 (Ciento setenta y cuatro mil novecientos cuatro pesos 76/100 M.N.)**, que se estipula en la cláusula quinta del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF003/2021 de fecha 21 de junio de 2021, se constató que registró en la póliza diario número 126 de fecha 31 de diciembre de 2021, que dicho anticipo no fue pagado afectando la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, subcuenta 2113159 Construcciones y Desarrollos Arquitectónicos Hope, S.A. de C.V., como consta en el libro diario. Ahora bien, por lo que corresponde a las estimaciones 01 y 02 finiquito registradas en las pólizas diario números 483 y 485 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, se detectó que el ente auditado afectó contablemente la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113159 Construcciones y Desarrollos Arquitectonicos Hope S.A. de C.V., por las cantidades de $317,603.73 (Trescientos diecisiete mil seiscientos tres pesos 73/100 M.N.) y $86,610.22 (Ochenta y seis mil seiscientos diez pesos 22/100 M.N.), registrando como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 el anticipo y dichas estimaciones como consta en el auxiliar de la citada cuenta un saldo en cantidad de **$579,118.71 (Quinientos setenta y nueve mil ciento dieciocho pesos 71/100 M.N.)**; así mismo respecto a las retenciones por conceptos de 5% al millar y 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, el ente auditado afectó contablemente la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, en cantidades de **$2,513.00 (Dos mil quinientos trece pesos 00/100 M.N)** y **$1,384.14 (Mil trescientos ochenta y cuatro pesos 14/100 M.N.)**, dando el monto total de la obra de $583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.), no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.),** aún y cuando los recursos, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de

financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, al haberse formalizado el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **SPLOP/AD/RF003/2021** de fecha 21 de junio de 2021, por la cantidad de **$583,015.85 (Quinientos ochenta y tres mil quince pesos 85/100 M.N.)** con periodo de ejecución del 22 de junio de 2021 al 21 de julio de 2021, acorde al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, aunado que se da el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de las estimaciones de avance de obra a través del registro contable del momento del gasto devengado; adicionalmente a lo anterior, se advierte que el ente fiscalizado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05.

De las retenciones por conceptos de 5% al millar en cantidades de $1,976.38 (Mil novecientos setenta y seis pesos 38/100 M.N) y $536.62 (Quinientos treinta y seis pesos 62/100 M.N.) dando un total de **$2,513.00 (Dos mil quinientos trece pesos 00/100 M.N.)** y por concepto del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidad de **$1,384.14 (Mil trescientos ochenta y cuatro pesos 14/100 M.N.)**, como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales A22B56B5-419D-47E8-BA45-794E3FD1B40D y 26C7C4A7-B1E3-4092-862A-78BE59B5F400 ambos de fecha 07 de diciembre de 2021, mismas que fueron registradas en las pólizas diario números 483 y 485 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, en donde afecta contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, presente la documentación comprobatoria que acredite el entero ante las instancias respectivas.

Respecto al anticipo, estimaciones 01 y 02 finiquito, los registros contables y presupuestarios en el mes de diciembre de 2021, los movimientos con pólizas diario números número 483, 485 y 126 de fechas 07 y 31 de diciembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados correspondientes a las estimaciones 01 y 02 finiquito ambos de fecha 07 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 21 de julio de 2021, siendo esta última la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF003/2021 de fecha 21

de junio de 2021; de lo que se advierte que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, además presente el plano del proyecto con la firma del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 09 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; acredite que la obra se encuentra dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*".

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **"REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICÍA DE GUADALUPE VICTORIA"**, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01**; por la cantidad de **$151,146.76 (Ciento cincuenta y un mil ciento cuarenta y seis pesos 76/100 M.N.)**, asimismo se detectaron conceptos de obra que tienen defectos o vicios ocultos, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02**; por la cantidad de **$3,550.85 (Tres mil quinientos cincuenta pesos 85/100 M.N.)**, que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCCIONES Y DESARROLLOS ARQUITECTONICOS HOPE, S.A. DE C.V.,** mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021; anexos que le fueron entregados mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra, presente el acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios.

De lo anterior, se determina un importe total de **$158,594.75 (Ciento cincuenta y ocho mil quinientos noventa y cuatro pesos 75/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $2,513.00 (Dos mil quinientos trece pesos 00/100 M.N.) por retenciones por conceptos de 5% al millar, $1,384.14 (Mil trescientos ochenta y cuatro pesos 14/100 M.N.) por retenciones por concepto del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, $151,146.76 (Ciento cincuenta y un mil ciento cuarenta y seis pesos 76/100 M.N.) por pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades y $3,550.85 (Tres mil quinientos cincuenta pesos 85/100 M.N.) por conceptos de obra que tienen defectos o vicios ocultos.

Resultado: AF-28 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC**, ubicada en la localidad de Oaxaca de Juárez y financiada con recursos fiscales ejercicio 2021; con número de contrato **SPLOP/AD/RF004/2021** de fecha 21 de junio de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCTORA ISLA ROJA, S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.);** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET							
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
CFDI GLOBAL	COMPROMETIÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 LA CANTIDAD DE $959,031.57				02/07/2021	17B0C2C3-81A8-47A1-8338-4AB73D49CAF1	$959,031.57 (*)	$0.00	$4,133.76 (*)	$3,305.66 (*)	$951,592.15 (*)
ANTICIPO	------	------	------	------	01/07/2021	B7ED760F-BAE7-475B-97B7-C4D210572D35	$287,709.47 (*)	$0.00	$0.00	$0.00	$287,709.47
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	------	------	------	------	07/12/2021	53E4B396-0DDF-4B72-96A2-A8A9ECF75897	$762,130.22	$228,639.07	$3,285.04	$3,305.66	$526,900.45
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	------	------	------	------	07/12/2021	C5EE8B1D-652F-44B4-8F1B-669309DB4ABC	$151,874.37	$59,070.40	$654.63	$0.00	$92,149.34
---------- -------	NO REGISTRÓ LA CANTIDAD DE $45,026.98			NO PRESENTÓ EL CFDI POR LA CANTIDAD DE $45,026.98							
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$0.00**			**$914,004.59**	**$287,709.47**	**$3,939.67**	**$3,305.66**	**$906,759.26**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $960,000.00 (Novecientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.), un importe contratado de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.), registrando un importe pagado de $914,004.59 (Novecientos catorce mil cuatro pesos 59/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico del 100% y un avance financiero del 95.30%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Asimismo, se identificó que en el oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio 2021 número RF/004/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, se aprueba y autoriza el monto de $960,000.00 (Novecientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.); sin embargo del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado anteriormente descrito, se detectó que el monto del contrato es por un importe total de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.), detectando una diferencia de $968.43 (Novecientos sesenta y ocho pesos 57/100 M.N.); entre el monto autorizado y el monto contratado.

Así también, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 17B0C2C3-81A8-47A1-8338-4AB73D49CAF1 de fecha 02 de julio de 2021, emitido por el valor total de la obra en cantidad de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.), importe que fue comprometido según el auxiliar de cuentas presupuestales; sin embargo se constató que en los registros contables y presupuestarios como consta en el libro diario registró únicamente la cantidad de $914,004.59 (Novecientos catorce mil cuatro pesos 59/100 M.N.), relativa a las estimaciones número 01 (Uno) y 02 (Dos) finiquito, como se describe en las cuentas 123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE; de lo que se advierte una diferencia por el importe de $45,026.98 (Cuarenta y cinco mil veintiséis pesos 98/100 M.N.), que no fue registrado por el ente fiscalizado y de la cual no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Así mismo, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al anticipo de obra en cantidad de $287,709.47

(Doscientos ochenta y siete mil setecientos nueve pesos 47/100 M.N.), que se estipula en la cláusula quinta del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF004/2021 de fecha 21 de junio de 2021, se constató que registró en póliza diario número 127 de fecha 31 de diciembre de 2021, que dicho anticipo no fue pagado por lo que fue comprometido afectando la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113146 Constructora Isla Roja S.A. de C.V., como consta en el libro diario.

Ahora bien, por lo que corresponde a las estimaciones 01 y 02 finiquito registradas en las pólizas diario números 484 y 486 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, se detectó que el ente auditado afectó contablemente la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113146 Constructora Isla Roja S.A. de C.V., por las cantidades de $762,130.22 (Setecientos sesenta y dos mil ciento treinta pesos 22/100 M.N.) y $151,874.37 (Ciento cincuenta y un mil ochocientos setenta y cuatro pesos 37/100 M.N.), registrando como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021, la cantidad de **$906,759.26 (Novecientos seis mil setecientos cincuenta y nueve pesos 26/100 M.N.)**; como consta en el auxiliar de la citada cuenta, así mismo respecto a las retenciones por conceptos de 5% al millar y 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, el ente auditado afectó contablemente la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, en cantidades de **$3,939.67 (Tres mil novecientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.)** y **$3,305.66 (Tres mil trescientos cinco pesos 66/100 M.N.)**, dando un monto total de $914,004.59 (Novecientos catorce mil cuatro pesos 59/100 M.N.) que en relación al monto de la obra de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.); se tiene una diferencia en cantidad de $45,026.98 (Cuarenta y cinco mil veintiséis pesos 98/100 M.N.), como se señaló no fue registrada contablemente; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.),** aún y cuando los recursos, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal

2021, al haberse formalizado el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **SPLOP/AD/RF004/2021** de fecha 21 de junio de 2021, por la cantidad de **$959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.)** con periodo de ejecución del 22 de junio de 2021 al 21 de julio de 2021, acorde al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, aunado que se da el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de las estimaciones de avance de obra a través del registro contable del momento del gasto devengado; adicionalmente a lo anterior, se advierte que el ente fiscalizado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05.

Asimismo, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por conceptos de 5% al millar en cantidades de $3,285.04 (Tres mil doscientos ochenta y cinco pesos 04/100 M.N.) y $654.63 (Seiscientos cincuenta y cuatro pesos 63/100 M.N.) dando un total **$3,939.67 (Tres mil novecientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.)** y por concepto del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidad de **$3,305.66 (Tres mil trescientos cinco pesos 66/100 M.N.)**, como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 53E4B396-0DDF-4B72-96A2-A8A9ECF75897 y C5EE8B1D-652F-44B4-8F1B-669309DB4ABC ambos de fecha 07 de diciembre de 2021, mismas que fueron registradas en las pólizas diario números 484 y 486 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no presentó la documentación comprobatoria que acredite el entero ante las instancias respectivas.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto al anticipo, estimaciones 01 y 02 finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios en el mes de diciembre de 2021, como consta en el libro diario donde se describen los movimientos con pólizas diario números número 484, 486 y 127 de fechas 07 y 31 de diciembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados correspondientes

a las estimaciones 01 y 02 finiquito ambos son de fecha 07 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 21 de julio de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF004/2021 de fecha 21 de junio de 2021; de lo que se advierte que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones de gasto se haga conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago; 1 y 13 fracción I de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establecen que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas en la presente Ley y que administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas y que dispone que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, deberán observar disposiciones, dentro de las cuales comprende que solo podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria e identificando la fuente de ingresos; ACUERDO por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda**, que establece que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado y que establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente

año; artículo 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; artículos 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, además presenta el plano del proyecto carente de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos

básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 09 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y que dichos conceptos correspondan con las condiciones pactadas en el contrato, número **SPLOP/AD/RF 004/2021** de fecha 21 de junio de 2021, el día ocho de septiembre del año dos mil veintidós, personal auditor

de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Francisco Carrera Sedano, Contralor Interno Municipal y Enlace Designado; Julio Presa Ozuna y Joel Ventura Miguel Rosales, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **"REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC"**, constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-03;** por la cantidad de **$ 320,171.41 (Trescientos veinte mil ciento setenta y un pesos 41/100 M.N.)**, que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCTORA ISLA ROJA S.A. DE C.V.,** mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que

se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó no presentó la documentación comprobatoria por la cantidad de **$ 45,026.98 (Cuarenta y cinco mil veintiséis pesos 98/100 M.N.)**, que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCTORA ISLA ROJA S.A. DE C.V.**, mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021, asimismo, no presentó la documentación que dé el soporte correspondiente al monto antes mencionado consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora; por lo que el ente auditado incumplió con lo establecido en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículos 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, que obligan a los ejecutores de gasto a registrar sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a conservar la documentación comprobatoria y proporcionarla a las autoridades competentes en materia de fiscalización; artículo 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; artículos 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III, VIII y XII, 97 fracción II, 124, 126 y 126

QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126, 126 QUATER fracción XIX y 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno, y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones detalladas en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas

circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-027

El municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** relativos a la cuenta **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, subcuenta **RF004/2021 REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $960,000.00 (Novecientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.), un importe contratado de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.), registrando un importe pagado de $914,004.59 (Novecientos catorce mil cuatro pesos 59/100 M.N.), registrando en dicha relación de obras un avance físico del 100% y un avance financiero del 95.30%; en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Del oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio 2021 número RF/004/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, se aprueba y autoriza el monto de $960,000.00 (Novecientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.); el monto del contrato es por un importe total de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.), detectando una diferencia de $968.43 (Novecientos sesenta y ocho pesos 43/100 M.N.); entre el monto autorizado y el monto contratado.

Del Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 17B0C2C3-81A8-47A1-8338-4AB73D49CAF1 de fecha 02 de julio de 2021, emitido por el valor total de la obra en cantidad de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.), importe que fue comprometido según el auxiliar de cuentas presupuestales; sin embargo se constató que en los registros contables y presupuestarios como consta en el libro diario registró únicamente la cantidad de $914,004.59 (Novecientos catorce mil cuatro pesos 59/100 M.N.), relativa a las estimaciones número 01 (Uno) y 02 (Dos)

finiquito, como se describe en las cuentas 123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE; de lo que se advierte una diferencia por el importe de $45,026.98 (Cuarenta y cinco mil veintiséis pesos 98/100 M.N.), que se registre por el ente fiscalizado y de la cual presente la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Respecto al anticipo de obra en cantidad de $287,709.47 (Doscientos ochenta y siete mil setecientos nueve pesos 47/100 M.N.), que se estipula en la cláusula quinta del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF004/2021 de fecha 21 de junio de 2021, se constató que registró en póliza diario número 127 de fecha 31 de diciembre de 2021, que dicho anticipo no fue pagado por lo que fue comprometido afectando la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113146 Constructora Isla Roja S.A. de C.V., como consta en el libro diario.

De las estimaciones 01 y 02 finiquito registradas en las pólizas diario números 484 y 486 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, el ente auditado afectó contablemente la cuenta 21131 Contratistas por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113146 Constructora Isla Roja S.A. de C.V., por las cantidades de $762,130.22 (Setecientos sesenta y dos mil ciento treinta pesos 22/100 M.N.) y $151,874.37 (Ciento cincuenta y un mil ochocientos setenta y cuatro pesos 37/100 M.N.), registrando como pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021, la cantidad de **$906,759.26 (Novecientos seis mil setecientos cincuenta y nueve pesos 26/100 M.N.)**; como consta en el auxiliar de la citada cuenta, así mismo respecto a las retenciones por conceptos de 5% al millar y 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, el ente auditado afectó contablemente la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, en cantidades de **$3,939.67 (Tres mil novecientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.)** y **$3,305.66 (Tres mil trescientos cinco pesos 66/100 M.N.)**, dando un monto total de $914,004.59 (Novecientos catorce mil cuatro pesos 59/100 M.N.) que en relación al monto de la obra de $959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.); se tiene una diferencia en cantidad de $45,026.98 (Cuarenta y cinco mil veintiséis pesos 98/100 M.N.), como se señaló no fue registrada contablemente; no obstante se observa que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado únicamente disponía de recursos fiscales la cantidad de $4,054.50 (Cuatro mil cincuenta y cuatro pesos 50/100 M.N), saldo reflejado en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021, de la cuenta bancaria número

1130110665 correspondiente a recursos fiscales, de lo cual se advierte que al cierre del ejercicio fiscal 2021, ya no cuenta con liquidez para cumplir con la obligación de pago en cantidad de **$959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.),** aún y cuando los recursos, fueron comprometidos con cargo al presupuesto de egresos con fuente de financiamiento Recursos Fiscales ejercicio fiscal 2021, al haberse formalizado el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **SPLOP/AD/RF004/2021** de fecha 21 de junio de 2021, por la cantidad de **$959,031.57 (Novecientos cincuenta y nueve mil treinta y un pesos 57/100 M.N.)** con periodo de ejecución del 22 de junio de 2021 al 21 de julio de 2021, acorde al periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, aunado que se da el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de las estimaciones de avance de obra a través del registro contable del momento del gasto devengado; adicionalmente a lo anterior, se advierte que el ente fiscalizado efectuó traspasos de la cuenta bancaria número 1130110665 correspondiente a recursos fiscales a la cuenta bancaria número 1127617780 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el resultado AF-05.

De las retenciones por conceptos de 5% al millar en cantidades de $3,285.04 (Tres mil doscientos ochenta y cinco pesos 04/100 M.N.) y $654.63 (Seiscientos cincuenta y cuatro pesos 63/100 M.N.) dando un total **$3,939.67 (Tres mil novecientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.)** y por concepto del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidad de **$3,305.66 (Tres mil trescientos cinco pesos 66/100 M.N.)**, como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 53E4B396-0DDF-4B72-96A2-A8A9ECF75897 y C5EE8B1D-652F-44B4-8F1B-669309DB4ABC ambos de fecha 07 de diciembre de 2021, mismas que fueron registradas en las pólizas diario números 484 y 486 ambas de fecha 07 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 211734 retención 5% al millar inspección y vigilancia y 211771 impuestos sobre erogaciones por remuneraciones, presente la documentación comprobatoria que acredite el entero ante las instancias respectivas.

Respecto al anticipo, estimaciones 01 y 02 finiquito, de los registros contables y presupuestarios en el mes de diciembre de 2021, como consta en el libro diario donde se describen los movimientos con pólizas diario números

número 484, 486 y 127 de fechas 07 y 31 de diciembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados correspondientes a las estimaciones 01 y 02 finiquito ambos son de fecha 07 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 21 de julio de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número SPLOP/AD/RF004/2021 de fecha 21 de junio de 2021; de lo que se advierte que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, además presente el plano del proyecto con la firma del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 09 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; acredite que la obra se encuentra dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*".

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-03,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022**;** por la cantidad de **$ 320,171.41 (Trescientos veinte mil ciento setenta y un pesos 41/100 M.N.)**, que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCTORA ISLA ROJA S.A. DE C.V.,** mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021.

Presente la documentación comprobatoria por la cantidad de **$ 45,026.98 (Cuarenta y cinco mil veintiséis pesos 98/100 M.N.)**, que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCTORA ISLA ROJA S.A. DE C.V.**, mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021, asimismo, presente la documentación que dé el soporte correspondiente al monto antes mencionado consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet,

estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra, presente el acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios.

De lo anterior, se determina un importe total de **$372,443.72 (Trescientos setenta y dos mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 72/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $3,939.67 (Tres mil novecientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.) por retenciones por conceptos de 5% al millar, $3,305.66 (Tres mil trescientos cinco pesos 66/100 M.N.) por retenciones por concepto del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, $320,171.41 (Trescientos veinte mil ciento setenta y un pesos 41/100 M.N.) por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades y $45,026.98 (Cuarenta y cinco mil veintiséis pesos 98/100 M.N.) que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCTORA ISLA ROJA S.A. DE C.V.**, porque no presentó la documentación comprobatoria y la documentación que dé el soporte correspondiente al monto antes mencionado consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora.

Resultado: AF-29 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, libro diario, auxiliar de cuentas presupuestales y registros contables generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, relativos a las cuentas **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, y **822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE ADOQUINADO EN PLAZUELA DEL MERCADO ZONAL LA CASCADA**, ubicada en la localidad de Oaxaca de Juárez y financiada con recursos fiscales ejercicio 2021; con número de contrato **SPLOP/AD/RF005/2021** de fecha 21 de junio de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCTORA DE ALTO RENDIMIENTO PRODUCTIVO, S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.);** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
CFDI GLOBAL	COMPROMETIÓ LA CANTIDAD DE $240,032.23				02/07/2021	C64E5DA5-0F30-4134-A078-1753EC3B35C1	$240,032.23	$0.00	$1,034.62	$950.52	$238,047.09 (*)
ANTICIPO	----------				02/07/2021	9AE75874-BF88-495C-A400-69176AC44986	$72,009.67 (*)	$0.00	$0.00	$0.00	$72,009.67
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	$0.00			$240,032.23	$0.00	$1,034.62	$950.52	$72,009.67

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $240,946.87 (Doscientos cuarenta mil novecientos cuarenta y seis pesos 87/100 M.N.), un importe contratado de $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.) y no manifiesta importe alguno en el concepto de pagado, registrando en dicha relación de obras un avance físico del 100% y un avance financiero del 0%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Asimismo, se identificó que en el oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio 2021 número RF/005/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, se aprueba y autoriza un monto de $240,946.87 (Doscientos cuarenta mil novecientos cuarenta y seis pesos 87/100 M.N.); sin embargo del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado anteriormente descrito, se detectó que el monto del contrato es por un importe total de $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.), detectando una diferencia de $914.64 (Novecientos catorce pesos 64/100 M.N.); entre el monto autorizado y el monto contratado.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal C64E5DA5-0F30-4134-A078-1753EC3B35C1 de fecha 02 de julio de 2021, emitido por el valor total de la obra en cantidad de $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.); constatando el registro del momento comprometido en la cuenta 824 Presupuesto de Egresos Comprometido subcuenta 8243111120310221 Urbanización División de Terrenos, asimismo, en la cuenta contable 1134 Anticipo a Contratistas (Obras) a Corto Plazo sub-subcuenta Constructora de Alto Rendimiento Productivo, S.A. de C.V., se observa que al 31 de diciembre de 2021 cuenta con un saldo en

cantidad de $251,494.24 (Doscientos cincuenta y un mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 24/100 M.N.), y que en la cuenta 21131 Contratista por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113168 Constructora de Alto Rendimiento Productivo, S.A. de C.V., no manifiesta saldo al 31 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, de lo que se advierte que la obra denominada **CONSTRUCCION DE ADOQUINADO EN PLAZUELA DEL MERCADO ZONAL LA CASCADA** contratada por la cantidad $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.), con periodo de ejecución del 22 de junio de 2021 al 21 de julio de 2021, no fue registrada en una cuenta contable específica del activo, no obstante fue registrada como anticipo entregado al contratista por obra pública; registro del cual el ente fiscalizado no presentó la documentación que compruebe y justifique la realización de las operaciones, los conceptos y motivos que dieron origen al registro por el otorgamiento de dicho anticipo.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 29, 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores de gasto a registrar sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a conservar la documentación comprobatoria y proporcionarla a las autoridades competentes en materia de fiscalización, a que la contabilización de las transacciones de gasto se haga conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta la memoria de cálculo, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), asimismo

el plano del proyecto carece de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 118 fracciones II y III y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción VIII, 22 fracción II y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 09 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos**

Mexicanos, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 60 y 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que no presentó la documentación que dé el soporte correspondiente consistente en: Estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora, por la cantidad de **$240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.),** que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCTORA DE ALTO RENDIMIENTO PRODUCTIVO S.A. DE C.V.**, mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021; por lo que el ente auditado incumplió con lo establecido en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículos 42, 43, 67 y 70 fracción I de la

Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, que obligan a los ejecutores de gasto a registrar sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a conservar la documentación comprobatoria y proporcionarla a las autoridades competentes en materia de fiscalización; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III, VIII y XII, 97 fracción II, 124, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el aviso de terminación de la obra, el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, y el acta de entrega recepción a los beneficiarios, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, asimismo, no presenta el finiquito de los trabajos, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar;

artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el ente auditado no presentó la garantía de vicios ocultos de la obra, por lo que no se garantizaron los vicios ocultos de la obra por una vigencia de doce meses; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 37 fracción III, 64, 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen que en el momento de celebrarse la entrega de la obra se deberá exhibir fianza que garantice los vicios ocultos de la obra, la cual tendrá una vigencia de doce meses; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.),*** *conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número

OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-028

El municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** relativos a las cuentas **123541 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES DE**, y **822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE ADOQUINADO EN PLAZUELA DEL MERCADO ZONAL LA CASCADA**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cual se refleja el importe aprobado de $240,946.87 (Doscientos cuarenta mil novecientos cuarenta y seis pesos 87/100 M.N.), un importe contratado de $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.) y no manifiesta importe alguno en el concepto de pagado, registrando en dicha relación de obras un avance físico del 100% y un avance financiero del 0%; detectando que en dicho documento no se registran los conceptos e importes comprometido y por ejercer y la subfuente de financiamiento.

Del oficio de notificación de aprobación de recursos fiscales para el ejercicio 2021 número RF/005/2021 de fecha 17 de mayo de 2021, aprueba y autoriza un monto de $240,946.87 (Doscientos cuarenta mil novecientos cuarenta y seis pesos 87/100 M.N.); sin embargo, el monto del contrato es por un importe total de $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.), detectando una diferencia de $914.64 (Novecientos catorce pesos 64/100 M.N.); entre el monto autorizado y el monto contratado.

Del Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal C64E5DA5-0F30-4134-A078-1753EC3B35C1 de fecha 02 de julio de 2021, emitido por el valor total de la obra en cantidad de $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.); constatando el registro del momento comprometido en la cuenta 824 Presupuesto de Egresos Comprometido subcuenta

8243111120310221 Urbanización División de Terrenos, asimismo, en la cuenta contable 1134 Anticipo a Contratistas (Obras) a Corto Plazo sub-subcuenta Constructora de Alto Rendimiento Productivo, S.A. de C.V., se observa que al 31 de diciembre de 2021 cuenta con un saldo en cantidad de $251,494.24 (Doscientos cincuenta y un mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 24/100 M.N.), y que en la cuenta 21131 Contratista por Obra en Bienes de Dominio, sub-subcuenta 2113168 Constructora de Alto Rendimiento Productivo, S.A. de C.V., no manifiesta saldo al 31 de diciembre de 2021, como consta en el libro diario, de lo que se advierte que la obra denominada **CONSTRUCCION DE ADOQUINADO EN PLAZUELA DEL MERCADO ZONAL LA CASCADA** contratada por la cantidad $240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.), con periodo de ejecución del 22 de junio de 2021 al 21 de julio de 2021, no fue registrada en una cuenta contable específica del activo, no obstante fue registrada como anticipo entregado al contratista por obra pública; registro del cual el ente fiscalizado no presentó la documentación que compruebe y justifique la realización de las operaciones, los conceptos y motivos que dieron origen al registro por el otorgamiento de dicho anticipo.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente la memoria de cálculo, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), asimismo, el plano del proyecto con la firma del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 09 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; acredite que la obra se encuentra dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*".

Del procedimiento de ejecución de la obra, no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio

haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos.

De la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que no presentó la documentación que dé el soporte correspondiente consistente en: Estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora, por la cantidad de **$240,032.23 (Doscientos cuarenta mil treinta y dos pesos 23/100 M.N.),** que fueron convenidos con la contratista **CONSTRUCTORA DE ALTO RENDIMIENTO PRODUCTIVO S.A. DE C.V.**, mediante recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra, presente el aviso de terminación de la obra, el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, y el acta de entrega recepción a los beneficiarios, asimismo, presente el finiquito de los trabajos.

Así mismo, presente la garantía de vicios ocultos de la obra.

Resultado: AF-30 (Con observación).

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se determinó que no realizó una planeación eficiente de las obras previo a su ejecución, toda vez que no presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: Programa Anual de Obra Pública, del ejercicio Fiscal 2021, y como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca, no se encuentra publicado, igualmente no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; y artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual

de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-029

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo que no realizó una planeación eficiente de las obras previo a su ejecución, toda vez que no presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado:

Programa Anual de Obra Pública, del ejercicio Fiscal 2021, y como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca, no se encuentra publicado, igualmente no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

Resultado: AF-31 (Con observación).

El Ayuntamiento del Municipio presentó el padrón de contratistas 2021, Municipio de Oaxaca de Juárez, Dirección de Desarrollo Urbano, Obras Públicas y Medio Ambiente, sin embargo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, así como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón; incumpliendo con el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que el padrón de contratistas será publicado en el Periódico Oficial del Estado y que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén debidamente inscritos en el padrón; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-030

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare relativo a que el Ayuntamiento del Municipio presentó el padrón de contratistas 2021, Municipio de Oaxaca de Juárez, Dirección de Desarrollo Urbano, Obras Públicas y Medio Ambiente, sin embargo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, así como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-32 (Con observación).

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de licitación pública por un importe de $ 91’266,787.79 (Noventa y un millones doscientos sesenta y seis mil setecientos ochenta y siete pesos 79/100 M.N.) que representa el 70.27% de las obras contratadas, asimismo, se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa por un importe $ 38’610,675.05 (Treinta y ocho millones seiscientos diez mil seiscientos setenta y cinco pesos 05/100 M.N.) que representa el 29.73% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
01	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE LAS BRISAS Y CALLE PLAYA DEL CARMEN, COLONIA AMPLIACION SIETE REGIONES PARTE NORTE, AGENCIA DONAJI.	SPLOP/FIII 004/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'395,586.71	1.84%
02	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE JACARANDAS, COLONIA AZUCENAS, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 005/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$485,001.70	0.37%
03	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE MORELOS Y CALLE MORELOS, AGENCIA TRINIDAD DE VIGUERA.	SPLOP/FIII 006/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3,862,849.37	2.97%
04	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO Y MEJORAMIENTO DE LA CALLE EUCALIPTOS, COLONIA JARDÍN, AGENCIA DONAJI.	SPLOP/FIII 007/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'209,607.30	0.93%
05	CONSTRUCCIÓN DE ELECTRIFICACIÓN EN LA PRIVADA DE JACINTA SUMANO, COLONIA AURORA SECTOR 1, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 009/2021	28/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$599,851.44	0.46%
06	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE PIEDRA DE SAL, AGENCIA SAN FELIPE DEL AGUA.	SPLOP/FIII 010/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$778,921.93	0.60%
07	CONSTRUCCIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE PIEDRA DE SAL, TERCERA ETAPA, AGENCIA SAN FELIPE DEL AGUA.	SPLOP/FIII 011/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$397,908.03	0.31%
08	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL 11° ANDADOR DE LAS ROSAS, COLONIA AZUCENAS, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 012/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$724,257.30	0.56%
09	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE LAS FLORES, COLONIA AZUCENAS, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 013/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'575,942.00	1.21%
10	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES DE TIERRA Y LIBERTAD Y LOMA DE GUADALUPE, AGENCIA GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/FIII 014/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3'598,205.89	2.77%
11	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO ASFALTICO EN LA CALLE PROLONGACION DE CUAUHTEMOC, SECTOR 6, AGENCIA GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/FIII 015/2021	21/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'753,818.65	1.35%
12	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE LAS BRISAS Y CALLE PLAYA DEL CARMEN, COLONIA AMPLIACION SIETE REGIONES PARTE NORTE, AGENCIA DONAJI.	SPLOP/FIII 016/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$931,601.64	0.72%
13	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE SIN NOMBRE (EMILIO PORTES GIL), COLONIA PUEBLO NUEVO PARTE ALTA, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/FIII 017/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$919,678.35	0.71%
14	CONSTRUCCIÓN DE ELECTRIFICACION EN LAS CALLES MONTE CRISTO, 21 DE SEPTIEMBRE, EMILIANO ZAPATA, MONTE BLANCO Y PRIVADA DE BENITO JUAREZ, COLONIA AMPLIACION SAN JUAN, AGENCIA SAN JUAN CHAPULTEPEC.	SPLOP/FIII 019/2021	28/07/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'086,893.99	1.61%
15	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA AVENIDA LOS SABINOS, TRAMO: 3ERA PRIVADA DE SABINOS A CALLE VICENTE GUERRERO, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/FIII 021/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'237,889.20	0.95%
16	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA PRIVADA LAS ERAS, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/FIII 022/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$867,133.96	0.67%
17	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA PRIVADA REFORMA AGRARIA, COLONIA EJIDAL, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 023/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$932,127.78	0.72%
18	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA AVENIDA LOS SABINOS, TRAMO: 3ERA PRIVADA DE SABINOS A CALLE VICENTE GUERRERO, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/FIII 024/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$543,472.53	0.42%
19	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE SIN NOMBRE (EMILIO PORTES GIL), COLONIA PUEBLO NUEVO PARTE ALTA, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/FIII 025/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$303,291.30	0.23%
20	REPAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA LOS SABINOS, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/FIII 029/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'566,787.87	1.98%
21	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE REFORMA AGRARIA, COLONIA EJIDAL, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 030/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'173,627.44	1.67%
22	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE LOMA DE GUADALUPE, AGENCIA GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/FIII 032/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$252,234.23	0.20%
23	CONSTRUCCIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE LOMA DE GUADALUPE, AGENCIA GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/FIII 033/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$227,510.59	0.18%
24	REHABILITACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE LAS BRISAS, PLAYA DEL AMOR Y PLAYA DEL CARMEN, COLONIA AMPLIACION SIETE REGIONES PARTE NORTE, AGENCIA DONAJI.	SPLOP/FIII 034/2021	24/08/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$694,074.20	0.53%
25	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE ÁNGEL MÉNDEZ, TRAMO: CALLE SELENE A LA 2DA. PRIVADA DE ÁNGEL MÉNDEZ. COLONIA EL ARENAL, AGENCIA CINCO SEÑORES.	SPLOP/FIII 047/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$335,915.28	0.26%
26	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE ÁNGEL MÉNDEZ, TRAMO: CALLE SELENE A LA 2DA. PRIVADA DE ÁNGEL MÉNDEZ. COLONIA EL ARENAL, AGENCIA CINCO SEÑORES.	SPLOP/FIII 048/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$433,294.93	0.33%
27	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE BUCARELI, AGENCIA TRINIDAD DE VIGUERA.	SPLOP/FIII 049/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3'816,811.88	2.94%
28	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PÉTELA, COLONIA MONTE ALBAN, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 050/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$481,043.82	0.37%
29	REHABILITACIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO ASFÁLTICO EN LA CALLE ÁNGEL MÉNDEZ, TRAMO: CALLE SELENE A LA 2DA PRIVADA DE ÁNGEL MÉNDEZ. COLONIA EL ARENAL, AGENCIA CINCO SEÑORES.	SPLOP/FIII 051/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$860,100.18	0.66%
30	CONSTRUCCIÓN DE LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE DEL ESTANQUE DE REBOMBEO AL ESTANQUE DE ALMACENAMIENTO, COLONIA AURORA SECTOR 1, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 055/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'095,126.78	1.61%
31	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE EUCALIPTOS Y PRIVADA DE PROLONGACIÓN DE EUCALIPTOS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 056/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$179,592.23	0.14%
32	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 10 DE MARZO, SECTOR 5, COLONIA LOMAS DE SAN JACINTO, AGENCIA SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/FIII 057/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'602,623.56	2.00%
33	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE RAFAEL MORENO, ENTRE MARGARITA MARTÍNEZ Y FILOMENA PLIEGO, COLONIA MÁRTIRES DE RIO BLANCO, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 058/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'161,433.41	0.90%
34	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE PLAYA DEL AMOR, AGENCIA SAN LUIS BELTRÁN.	SPLOP/FIII 059/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$289,983.69	0.22%
35	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRIVADA DE LIBERTAD, AGENCIA SAN LUIS BELTRÁN.	SPLOP/FIII 060/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$919,320.74	0.71%
36	REHABILITACIÓN DE LA CANCHA DE BASQUETBOL DE LA ESCUELA TELESECUNDARIA, AGENCIA SAN LUIS BELTRÁN.	SPLOP/FIII 061/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$976,889.75	0.75%
37	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA PRIVADA DE LA CRUZ, PARAJE LA CRUZ, AGENCIA SAN FELIPE DEL AGUA.	SPLOP/FIII 062/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'511,511.70	1.16%
38	REHABILITACIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PROLONGACIÓN DE COLON ENTRONQUE CON CALLE HIDALGO, AGENCIA SAN FELIPE DEL AGUA.	SPLOP/FIII 063/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'015,900.66	1.55%
39	CONSTRUCCIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE IGNACIO ALLENDE Y ARROYO EL COYOTE, COLONIA PUEBLO NUEVO PARTE ALTA, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/FIII 064/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'392,108.14	1.07%
40	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE LA PAZ, COLONIA FIGUEROA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 065/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$678,416.36	0.52%
41	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE AZUCENAS, COLONIA REFORMA, OAXACA DE JUÁREZ.	SPLOP/FIII 066/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'314,791.84	1.78%
42	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ZAFIRO, COLONIA LAS PEÑAS, AGENCIA SAN JUAN CHAPULTEPEC.	SPLOP/FIII 067/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$874,756.42	0.68%
43	REHABILITACIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE DE RAFAEL OSUNA, COLONIA OLÍMPICA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 070/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3'925,367.41	3.02%
44	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE CEDROS, SECTOR 2, SEGUNDA SECCIÓN, AGENCIA GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/FIII 080/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$407,695.63	0.31%
45	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN ANDADOR 5 DE MAYO Y 1ERA PRIVADA DE 5 DE MAYO, BARRIO EL PROGRESO, AGENCIA SAN JUAN CHAPULTEPEC.	SPLOP/FIII 081/2021	28/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3'209,977.62	2.47%
46	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA PRIVADA DE XINANTECATL, COLONIA MANUEL SABINO CRESPO, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 083/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$234,730.64	0.18%
47	REHABILITACIÓN DEL GIMNASIO MUNICIPAL, INFONAVIT PRIMERO DE MAYO, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 084/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'366,799.21	1.05%
48	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE FRAMBOYANES, BARRIO LOMA RANCHO, AGENCIA SAN FELIPE DEL AGUA.	SPLOP/FIII 085/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$218,544.68	0.17%
49	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE LOMA BONITA ENTRONQUE CALLE ETLA ESQUINA CALLE TLACOLULA, COLONIA ESTADO DE OAXACA, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 086/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3'011,035.97	2.32%
50	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE JUAN DE LA BARRERA, SECTOR 3, LOMAS DE SAN JACINTO, AGENCIA SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/FIII 087/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3'362,644.74	2.59%
51	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE CEDROS, SECTOR 2, SEGUNDA SECCION, AGENCIA GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/FIII 088/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'204,579.23	0.93%
52	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE SAN DIONISIO, COLONIA ESTADO DE OAXACA, AGENCIA SAN MARTÍN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 089/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$5'122,116.89	3.94%
53	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE JUAN CABRERA LIRA, ENTRE EL PUENTE Y UNIDAD OBRERA, COLONIA MÁRTIRES DE RIO BLANCO, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 090/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'567,488.15	1.98%
54	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 2DA PRIVADA DE MADEREROS, SECTOR 5, AGENCIA GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/FIII 094/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$560,171.15	0.43%
55	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO EN CALLE LAGO DE TEXCOCO, COLONIA EL MANANTIAL, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/FIII 095/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'748,465.12	2.12%

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
56	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRIVADA DE PINOS, BARRIO LA CHIGULERA, AGENCIA SAN FELIPE DEL AGUA.	SPLOP/FIII 096/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'033,633.81	0.80%
57	CONSTRUCCIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE MOLINOS, BARRIO LOS MOLINOS, AGENCIA SAN FELIPE DEL AGUA.	SPLOP/FIII 098/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$463,198.53	0.36%
58	REHABILITACIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE JUAN ESCUTIA, COLONIA SANTA ANITA PARTE MEDIA, AGENCIA SAN JUAN CHAPULTEPEC.	SPLOP/FIII 099/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'639,833.86	1.26%
59	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE LAS ROSAS, COLONIA AZUCENAS, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 100/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'539,355.54	1.19%
60	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL 10° ANDADOR DE LAS ROSAS, COLONIA AZUCENAS, AGENCIA SAN MARTIN MEXICAPAM.	SPLOP/FIII 101/2021	14/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$438,515.15	0.34%
61	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE LAGO DE TEXCOCO, COLONIA EL MANANTIAL, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/FIII 103/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$666,212.20	0.51%
62	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE LAGO DE TEXCOCO, COLONIA EL MANANTIAL, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/FIII 104/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$905,384.01	0.70%
63	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE JUAN ESCUTIA, COLONIA SANTA ANITA PARTE MEDIA, AGENCIA SAN JUAN CHAPULTEPEC.	SPLOP/FIII 105/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$313,893.66	0.24%
64	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE JUAN ESCUTIA, COLONIA SANTA ANITA PARTE MEDIA, AGENCIA SAN JUAN CHAPULTEPEC.	SPLOP/FIII 106/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$119,988.24	0.09%
65	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE DE RAFAEL OSUNA, COLONIA OLÍMPICA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 108/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$897,036.72	0.70%
66	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE DE RAFAEL OSUNA, COLONIA OLÍMPICA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/FIII 109/2021	29/10/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$1'252,224.86	0.96%
				SUB TOTAL	**$91'266,787.79**	**70.27%**
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
01	REHABILITACIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO ESTAMPADO EN LA CALLE AMAPOLAS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 069/2021	09/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$6'030,871.46	4.64%
02	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LAS CALLES DE ENRIQUE C. REBSAMEN, GREGORIO TORRES QUINTERO, GUSTAVO B. MENDOZA, COLONIA EDUCACIÓN, AGENCIA SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 072/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$2'536,041.36	1.95%
03	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE DE LA CALLE XAQUIATOO, FRACCIONAMIENTO ALAMOS INFONAVIT, AGENCIA MONTOYA.	SPLOP/AD/FIII 073/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$242,520.84	0.19%
04	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO SEGUNDA ETAPA EN EL ANDADOR NUEVA GENERACIÓN, COLONIA CIENEGUITA, AGENCIA CINCO SEÑORES.	SPLOP/AD/FIII 074/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$666,486.90	0.51%
05	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 1ERA PRIVADA DE GENARO VÁSQUEZ, SEGUNDA ETAPA, COLONIA EL MANANTIAL, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/AD/FIII 075/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$908,763.16	0.70%
06	REHABILITACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO DE LA CALLE XAQUIATOO, FRACCIONAMIENTO ÁLAMOS INFONAVIT, AGENCIA MONTOYA.	SPLOP/AD/FIII 076/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$372,959.72	0.29%
07	REHABILITACIÓN DE MÓDULO DE SANITARIOS EN EL JARDÍN DE NIÑOS MARÍA DEL CARMEN MILLÁN, CLAVE 20DJN0112Y, AGENCIA DE DOLORES.	SPLOP/AD/FIII 077/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$250,175.02	0.19%
08	AMPLIACIÓN DE BIBLIOTECA EN LA ESCUELA PRIMARIA URBANA MATUTINA CARLOS A. CARRILLO CLAVE 20DPR1647F, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 078/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$259,569.49	0.20%
09	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE DIVISIÓN DEL NORTE, COLONIA SANTA MARÍA DEL MARQUESADO, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 079/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$312,643.94	0.24%
10	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE AMAPOLAS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 107/2021	09/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$1'621,146.56	1.25%
11	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE AMAPOLAS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 110/2021	09/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$711,212.30	0.55%
12	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ENRIQUE C. REBSAMEN Y ENTRONQUE CALLE HIDALGO, COLONIA DEL MAESTRO, AGENCIA DE SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 111/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$4'759,462.36	3.67%
13	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE ENRIQUE C. REBSAMEN COLONIA DEL MAESTRO, AGENCIA DE SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 112/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$1'099,030.02	0.85%
14	REHABILITACIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN LA CALLE ENRIQUE C. REBSAMEN COLONIA DEL MAESTRO, AGENCIA DE SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 113/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$1'093,152.42	0.84%
15	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN EL ANDADOR DEL SOL, COMUNICANDO A LA CALLE DEL AVION Y AV. JORGE L. TAMAYO, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/AD/FIII 114/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$233,392.65	0.18%
16	REHABILITACIÓN DE LOSA CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL ANDADOR DEL SOL ENTRE PRIVADA DEL SOL Y MÁRTIRES DE TACUBAYA, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/AD/FIII 115/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$6'208,892.31	4.78%
17	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ABELARDO RODRÍGUEZ COLONIA PUEBLO NUEVO PARTE ALTA, AGENCIA PUEBLO NUEVO.	SPLOP/AD/FIII 116/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$548,291.70	0.42%
18	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE NOCHE BUENA, COLONIA JARDÍN, AGENCIA DONAJI.	SPLOP/AD/FIII 117/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$810,172.07	0.62%
19	INTERVENCIÓN A BASE DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EN MUROS, COLUMNAS EN ACCESOS Y RESTAURACIÓN EN SANITARIOS DEL PANTEÓN SAN MIGUEL, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/IRE/RF 001/2021	02/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$2'485,374.92	1.91%
20	REFORZAMIENTO DEL TECHADO EN ÁREA DE BODEGA DE FRUTAS DEL MERCADO DE ABASTO.	SPLOP/IRE/RF 002/2021	02/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$5'678,436.20	4.37%
21	REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA DE POLICÍA DE GUADALUPE VICTORIA.	SPLOP/AD/RF 003/2021	21/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$583,015.85	0.45%
22	REHABILITACIÓN DEL EDIFICIO DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN JUAN CHAPULTEPEC.	SPLOP/AD/RF 004/2021	21/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$959,031.57	0.74%
23	CONSTRUCCIÓN DE ADOQUINADO EN PLAZUELA DEL MERCADO ZONAL LA CASCADA.	SPLOP/AD/RF 005/2021	21/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$240,032.23	0.19%
				SUB TOTAL	**$38'610,675.05**	**29.73%**
				TOTAL	**$129,877,462.84**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado por la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que el ente fiscalizado cumplió con el treinta por ciento máximo permitido de los recursos asignados, para adjudicar obras por medio del procedimiento de excepción a la licitación de conformidad con lo establecido en el artículo 46 párrafo tercero de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se constató que en el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020 fue de $ 255'267,028.31 trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 1000'000,000.01 hasta En adelante**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
100'000,000.01	En adelante	1'080,000.00	5'400,000.00

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior, se determinó que el ente auditado celebró **cinco** contratos de obra pública que se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
01	REHABILITACIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO ESTAMPADO EN LA CALLE AMAPOLAS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 069/2021	09/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$5'199,027.12	$1'080,000.00
02	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LAS CALLES DE ENRIQUE C. REBSAMEN, GREGORIO TORRES QUINTERO, GUSTAVO B. MENDOZA, COLONIA EDUCACIÓN, AGENCIA SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 072/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$2'186,242.55	$1'080,000.00
03	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE AMAPOLAS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 107/2021	09/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$1'397,540.14	$1'080,000.00
04	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ENRIQUE C. REBSAMEN Y ENTRONQUE CALLE HIDALGO, COLONIA DEL MAESTRO, AGENCIA DE SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 111/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$4'102,984.79	$1'080,000.00
05	REHABILITACIÓN DE LOSA CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL ANDADOR DEL SOL ENTRE PRIVADA DEL SOL Y MÁRTIRES DE TACUBAYA, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/AD/FIII 115/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$5'352,493.37	$1'080,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior

de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los lineamientos legales para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; artículo 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, notificado el 04 de octubre de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente, sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/005/2022-SA-031

El **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a que el ente auditado

celebró **cinco** contratos de obra pública que se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
01	REHABILITACIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO ESTAMPADO EN LA CALLE AMAPOLAS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 069/2021	09/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$5'199,027.12	$1'080,000.00
02	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LAS CALLES DE ENRIQUE C. REBSAMEN, GREGORIO TORRES QUINTERO, GUSTAVO B. MENDOZA, COLONIA EDUCACIÓN, AGENCIA SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 072/2021	14/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$2'186,242.55	$1'080,000.00
03	REHABILITACIÓN DE RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE AMAPOLAS, COLONIA REFORMA, CABECERA MUNICIPAL.	SPLOP/AD/FIII 107/2021	09/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$1'397,540.14	$1'080,000.00
04	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE ENRIQUE C. REBSAMEN Y ENTRONQUE CALLE HIDALGO, COLONIA DEL MAESTRO, AGENCIA DE SANTA ROSA PANZACOLA.	SPLOP/AD/FIII 111/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$4'102,984.79	$1'080,000.00
05	REHABILITACIÓN DE LOSA CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL ANDADOR DEL SOL ENTRE PRIVADA DEL SOL Y MÁRTIRES DE TACUBAYA, AGENCIA CANDIANI.	SPLOP/AD/FIII 115/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$5'352,493.37	$1'080,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-33 (Sin observación).

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0940/2022 de fecha 17 de marzo de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; en respuesta el ente auditado presentó el oficio número PM/601/2022 de fecha 27 de abril de 2022, en el inmueble designado por el ente fiscalizado que ocupan las oficinas de la Dirección de Mercados del Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca, como consta en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 28 de abril de 2022, a través del cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"Se exhibe original de oficio TM/000576/2022, suscrito por la C.P. Leticia Domínguez Martínez, Tesorera del Municipio de Oaxaca de Juárez, por el cual informa que durante el ejercicio fiscal 2021, el Municipio de Oaxaca de Juárez no contrató deuda".*

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca**, **no** contrató

deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, la Dependencia informó mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Ahora bien, de la revisión a la información contenida en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, Notas al Estado de Situación Financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Estado Analítico de Deuda Pública del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y Análisis de la Situación de la Deuda Pública, integrados en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, al ejercicio del Presupuesto de Egresos, al libro mayor del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación del periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021 y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se conoció lo siguiente:

a).- PAGOS POR AMORTIZACIONES E INTERESES DE FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO:

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente auditado, se identificó que en el Estado Analítico de Deuda Pública del 01 de enero al

31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, registró en el apartado de Deuda Interna instituciones de crédito; como saldo inicial del periodo, la cantidad de $79'990,000.00 (Setenta y nueve millones novecientos noventa mil pesos 00/100 M.N.) así mismo registra en dicho apartado como saldo final del periodo la cantidad de $0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.), y en el documento denominado Análisis de la Situación de la Deuda Pública, en el inciso C.-Programa de vencimientos del principal, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, señala que en el ejercicio 2021 amortizó en 10 pagos mensuales la cantidad total de $79'990,000.00 (Setenta y nueve millones novecientos noventa mil pesos 00/100 M.N.) e intereses por un monto total de $2,185,578.19 (Dos millones ciento ochenta y cinco mil quinientos setenta y ocho pesos 19/100 M.N.), dando un total de $82,175,578.19 (Ochenta y dos millones ciento setenta y cinco mil quinientos setenta y ocho pesos 19/100 M.N.), con fecha de vencimiento el 27 de septiembre de 2021.

Así mismo del análisis efectuado al ejercicio del Presupuesto de Egresos, al libro mayor del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación del periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta generados por el sistema de contabilidad "CONFFYA" que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, a los estados de cuenta bancarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató el registró de pagos a capital en el ejercicio 2021 por un monto total de $79'990,000.00 (Setenta y nueve millones novecientos noventa mil pesos 00/100 M.N.) y de intereses en el ejercicio 2021 por un monto total de $2,185,578.19 (Dos millones ciento ochenta y cinco mil quinientos setenta y ocho pesos 19/100 M.N.), los cuales fueron efectuados mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 1130110665 y 1095393503 ambas aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos fiscales y recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio 2020, que fueron realizados a la cuenta bancaria destino número 00099026960 de la Institución Bansí, S.A. Institución de Banca Múltiple, como se detalla a continuación:

PAGOS A CAPITAL AMORTIZACIONES POR $79,990,000.00							
PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	CONCEPTO
245	27/01/2021	$5,600,000.00	27/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR220210127188850269	$5,600,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL ENE 21
PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	CONCEPTO
428	01/03/2021	13,000,000.00	01/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202103011220867957	13,000,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL FEB 21
990	29/03/2021	4,092,354.72	29/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202103291246356345	4,092,354.72	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL MAR 21
990	29/03/2021	8,907,645.28	29/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1095393503	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202103291246356347	8,907,645.28	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL MAR 21
649	27/04/2021	13,000,000.00	27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202104271273731026	13,000,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL ABR 21
347	27/05/2021	13,000,000.00	27/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202105271304075138	13,000,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL MAY 21
522	28/06/2021	5,600,000.00	28/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202106281337197396	5,600,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL JUN 21
463	27/07/2021	5,600,000.00	27/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202107271367820595	5,600,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO CAPITAL CREDITO 311821 JULIO
160	27/08/2021	5,600,000.00	27/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202108271401323872	5,600,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO CAPITAL AGO 21 CREDITO 311821
320	27/09/2021	5,590,000.00	27/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202109271434823789	5,590,000.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE CAPITAL SEP 21 CREDITO 311821
	GRAN TOTAL	$79,990,000.00				$79,990,000.00	

PAGOS DE INTERESES POR $2,185,578.19							
PÓLIZA DE DIARIO/EGRESOS			BANCO				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	CONCEPTO
55	27/01/2021	543,595.38	27/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202101271188850269	543,595.38	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INT ENE 21 CREDITO 311821
7	01/03/2021	484,163.38	01/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202103011220867955	484,163.38	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INT FEB 21 CREDITO 311821
20	29/03/2021	334,373.43	29/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202103291246356341	334,373.43	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INT MAR 21 CREDITO 311821
44	27/04/2021	273,057.24	27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202104271273731021	273,057.24	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INT ABR 21 CREDITO 311821
11	27/05/2021	206,561.00	27/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202105271304075134	206,561.00	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INT MAY 21 CREDITO 311821
E - 523	28/06/2021	139,396.11	28/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR1202106281337197372	139,396.11	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INT JUN 21 CREDITO 311821
PÓLIZA DE DIARIO/EGRESOS			BANCO				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	CONCEPTO
34	27/07/2021	97,945.40	27/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202107271367820593	97,945.40	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO INTERES CREDITO 311821 JUL 21
39	27/08/2021	70,545.88	27/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202108271401323869	70,545.88	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INTERES AGO CREDITO 311821
58	27/09/2021	35,940.37	27/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE RASTREO: 8846APR2202109271434823783	35,940.37	BENEF: BANSI, SA. INSTITUCIÓN DE BANCA M. PAGO DE INTERESES SEP 21 CRED 311821
	GRAN TOTAL	$2,185,578.19				$2,185,578.19	

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 33 resultados, 1 sin observación y 32 con observaciones, de los cuales no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 1 recomendación y 31 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de Fiscalizar la Cuenta Pública Municipal 2021, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Oaxaca de Juárez, Distrito del Centro, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31 y AF-32**, en los que se constató existen áreas de riesgo, ya que no cuenta con una normativa interna para el manejo del efectivo, no cuenta con un método de valuación, depreciación y registro de los activos referente a los bienes muebles e inmuebles, refleja debilidad en los procesos de adquisiciones, inconsistencias, en el catálogo de cuentas, no presentó las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, falta de documentación comprobatoria y justificativa en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, transferencias, irregularidades en la integración documental del expediente técnico de la obra, pagos indebidos derivados de, volúmenes de obra pagados no ejecutados, falta de documentación comprobatoria; respecto al Programa anual de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el ejercicio fiscal del año 2021 y al padrón de contratistas autorizado del ejercicio fiscal 2021, no se encuentra debidamente publicados en sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, así como su evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas

municipales; así mismo, respecto a los contratos de obra pública que se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.
C. César Santiago Cruz: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
6. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
7. Código Fiscal de la Federación.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
4. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
5. Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.
6. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.

7. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
8. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones legales.

1. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada.

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0686/2022, se notificaron el día 04 de octubre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoría Financiera número **OA/CPM/005/2022,** a efecto que en un plazo de diez días hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante los oficios números OICM/1302/2022 y OICM/1346/2022 de fechas 18 y 26 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación, como se hizo constar en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 y 28 de octubre de 2022, respectivamente, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado, por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31 y AF-32,** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales.

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

ANEXOS

SIN TEXTO

ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

SE OBSERVA QUE EL ENTE MUNICIPAL FISCALIZADO REALIZÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES 2021, POR UN IMPORTE TOTAL DE $168,353,888.00, A LAS CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS 1095393503 Y 1127617780 CORRESPONDIENTES A RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS APERTURADAS PARA LOS EJERCICIOS FISCALES 2020 Y 2021, EN CANTIDADES TOTALES DE $11,070,092.99 Y $157,283,795.01, NO OBSTANTE QUE EN LAS CITADAS CUENTAS BANCARIAS SE DEBIERON MANEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y SUS RENDIMIENTOS, EN LAS CUALES NO DEBIERON INCORPORAR RECURSOS LOCALES; ADVIRTIENDO QUE DICHOS IMPORTES NO FUERON REINTEGRADOS A LA CUENTA BANCARIA DE ORIGEN; GENERANDO CON ESA ACCIÓN LA FALTA DE LIQUIDEZ, PARA EL PAGO DE LOS GASTOS QUE FUERON COMPROMETIDOS Y DEVENGADOS CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS FISCALES EJERCICIO FISCAL 2021, COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DE LAS CUENTAS 8243 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO Y 8253 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, AL REALIZAR DICHOS TRASPASOS; OPERACIONES EN CANTIDAD DE $168,353,888.00, POR LAS QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE COMPRUEBE EL DESTINO DE LOS RECURSOS.

TRASPASOS INDEBIDOS											
DE								A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE DIARIO			BANCOS			CONCEPTO	DESTINO DE LOS RECURSOS	CTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE			NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RECURSOS FISCALES	27/05/2021	13	2,070,092.99	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	27/05/2021	2,070,092.99	TRASP TM-SECP-454-2021	RAMO 28 2020	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1095393503	27/05/2021	2,070,092.99
		SUB-TOTAL	**$ 2,070,092.99**			**$ 2,070,092.99**					**$ 2,070,092.99**
RECURSOS FISCALES	10/02/2021	110	6,770,948.50	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	10/02/2021	6,770,948.50	FDEO QNA 01 AL 15 FEB 2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	10/02/2021	6,770,948.50
RECURSOS FISCALES	10/02/2021	111	2,094.19	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	10/02/2021	2,094.19	FDEO QNA 01 AL 15 FEB 2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	10/02/2021	2,094.19
RECURSOS FISCALES	10/02/2021	112	34,291.45	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	10/02/2021	34,291.45	FDEO QNA 01 AL 15 FEB 2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	10/02/2021	34,291.45
RECURSOS FISCALES	10/02/2021	121	3,450.25	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	10/02/2021	3,450.25	FDEO RAYA 08 AL 14 FEB 21	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	10/02/2021	3,450.25
RECURSOS FISCALES	15/02/2021	119	19,163,584.22	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	15/02/2021	19,163,584.22	FDEO QNA 03-2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	15/02/2021	19,163,584.22
RECURSOS FISCALES	30/03/2021	30	4,748,321.37	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	30/03/2021	4,748,321.37	FDEO RDL CFCTTMPM 06-2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	30/03/2021	4,748,321.37
RECURSOS FISCALES	21/04/2021	42	500,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	21/04/2021	500,000.00	FDEO RAYA 19 AL 25 ABR 21	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	21/04/2021	500,000.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

SE OBSERVA QUE EL ENTE MUNICIPAL FISCALIZADO REALIZÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES 2021, POR UN IMPORTE TOTAL DE $168,353,888.00, A LAS CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS 1095393503 Y 1127617780 CORRESPONDIENTES A RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS APERTURADAS PARA LOS EJERCICIOS FISCALES 2020 Y 2021, EN CANTIDADES TOTALES DE $11,070,092.99 Y $157,283,795.01, NO OBSTANTE QUE EN LAS CITADAS CUENTAS BANCARIAS SE DEBIERON MANEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y SUS RENDIMIENTOS, EN LAS CUALES NO DEBIERON INCORPORAR RECURSOS LOCALES; ADVIRTIENDO QUE DICHOS IMPORTES NO FUERON REINTEGRADOS A LA CUENTA BANCARIA DE ORIGEN; GENERANDO CON ESA ACCIÓN LA FALTA DE LIQUIDEZ, PARA EL PAGO DE LOS GASTOS QUE FUERON COMPROMETIDOS Y DEVENGADOS CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS FISCALES EJERCICIO FISCAL 2021, COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DE LAS CUENTAS 8243 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO Y 8253 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, AL REALIZAR DICHOS TRASPASOS; OPERACIONES EN CANTIDAD DE $168,353,888.00, POR LAS QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE COMPRUEBE EL DESTINO DE LOS RECURSOS.

TRASPASOS INDEBIDOS											
DE								A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE DIARIO			BANCOS			CONCEPTO	DESTINO DE LOS RECURSOS	CTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE			NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RECURSOS FISCALES	19/07/2021	15	5,525,015.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	19/07/2021	5,525,015.00	FDEO PAGO ISR JUNIO 2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	19/07/2021	5,525,015.00
RECURSOS FISCALES	30/07/2021	36	7,622,468.40	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	30/07/2021	7,622,468.40	FDEO QNA 16 AL 31 JUL 21	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	30/07/2021	7,622,468.40
RECURSOS FISCALES	17/08/2021	34	6,200,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	17/08/2021	6,200,000.00	FDEO IMSS JULIO 2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	17/08/2021	6,200,000.00
RECURSOS FISCALES	10/09/2021	7	1,147,914.26	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	10/09/2021	1,147,914.26	FDEO QNA 01 AL 15 SEP 2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	10/09/2021	1,147,914.26
RECURSOS FISCALES	13/09/2021	11	1,695,960.16	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	13/09/2021	1,695,960.16	FDEO FONDO PEN OF590 598 Y 600	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	13/09/2021	1,695,960.16
RECURSOS FISCALES	06/10/2021	38	2,437,897.06	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	06/10/2021	2,437,897.06	FDEO RAYA 04 AL 10 OCT 2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	06/10/2021	2,437,897.06
RECURSOS FISCALES	15/10/2021	39	1,200,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	15/10/2021	1,200,000.00	FDEP RDL 1 AL 15 OCT21 TM-270-2121	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	15/10/2021	1,200,000.00
RECURSOS FISCALES	27/10/2021	101	2,860,200.79	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	27/10/2021	2,860,200.79	TRASP TM-SECP-872-2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	27/10/2021	2,860,200.79
RECURSOS FISCALES	05/11/2021	31	110,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	05/11/2021	110,000.00	OFIC TM-SECP-0911-2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	05/11/2021	110,000.00

ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

SE OBSERVA QUE EL ENTE MUNICIPAL FISCALIZADO REALIZÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES 2021, POR UN IMPORTE TOTAL DE $168,353,888.00, A LAS CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS 1095393503 Y 1127617780 CORRESPONDIENTES A RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS APERTURADAS PARA LOS EJERCICIOS FISCALES 2020 Y 2021, EN CANTIDADES TOTALES DE $11,070,092.99 Y $157,283,795.01, NO OBSTANTE QUE EN LAS CITADAS CUENTAS BANCARIAS SE DEBIERON MANEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y SUS RENDIMIENTOS, EN LAS CUALES NO DEBIERON INCORPORAR RECURSOS LOCALES; ADVIRTIENDO QUE DICHOS IMPORTES NO FUERON REINTEGRADOS A LA CUENTA BANCARIA DE ORIGEN; GENERANDO CON ESA ACCIÓN LA FALTA DE LIQUIDEZ, PARA EL PAGO DE LOS GASTOS QUE FUERON COMPROMETIDOS Y DEVENGADOS CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS FISCALES EJERCICIO FISCAL 2021, COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DE LAS CUENTAS 8243 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO Y 8253 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, AL REALIZAR DICHOS TRASPASOS; OPERACIONES EN CANTIDAD DE $168,353,888.00, POR LAS QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE COMPRUEBE EL DESTINO DE LOS RECURSOS.

TRASPASOS INDEBIDOS											
DE								A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE DIARIO			BANCOS			CONCEPTO	DESTINO DE LOS RECURSOS	CTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE			NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RECURSOS FISCALES	05/11/2021	32	97,695.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	05/11/2021	97,695.00	OFIC TM-SECP-0913-2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	05/11/2021	97,695.00
RECURSOS FISCALES	05/11/2021	40	371,122.64	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	05/11/2021	371,122.64	TRAS OFTM/SECP/912/2021 RAYA 4	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	05/11/2021	371,122.64
RECURSOS FISCALES	08/11/2021	36	130,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	08/11/2021	130,000.00	TM-SECP-0923-2021 GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	08/11/2021	130,000.00
RECURSOS FISCALES	08/11/2021	39	368,566.03	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	08/11/2021	368,566.03	TRAS OF TM/SECP/926/2021 FONAC	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	08/11/2021	368,566.03
RECURSOS FISCALES	09/11/2021	37	130,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	09/11/2021	130,000.00	TM-SECP-0930-2021 GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	09/11/2021	130,000.00
RECURSOS FISCALES	09/11/2021	38	320,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	09/11/2021	320,000.00	TM-SECP-0931-2021 TECHADO GASO	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	09/11/2021	320,000.00
RECURSOS FISCALES	10/11/2021	41	200,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	10/11/2021	200,000.00	TM-SECP-0939-2021 PARA GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	10/11/2021	200,000.00
RECURSOS FISCALES	17/11/2021	43	1,055,570.07	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	17/11/2021	1,055,570.07	TRASP TM-SECP-965-21 RDLMMY 1NO	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	17/11/2021	1,055,570.07
RECURSOS FISCALES	22/11/2021	44	250,411.48	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	22/11/2021	250,411.48	TM-SECP-0986-2021 PARA GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	22/11/2021	250,411.48

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

SE OBSERVA QUE EL ENTE MUNICIPAL FISCALIZADO REALIZÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES 2021, POR UN IMPORTE TOTAL DE $168,353,888.00, A LAS CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS 1095393503 Y 1127617780 CORRESPONDIENTES A RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS APERTURADAS PARA LOS EJERCICIOS FISCALES 2020 Y 2021, EN CANTIDADES TOTALES DE $11,070,092.99 Y $157,283,795.01, NO OBSTANTE QUE EN LAS CITADAS CUENTAS BANCARIAS SE DEBIERON MANEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y SUS RENDIMIENTOS, EN LAS CUALES NO DEBIERON INCORPORAR RECURSOS LOCALES; ADVIRTIENDO QUE DICHOS IMPORTES NO FUERON REINTEGRADOS A LA CUENTA BANCARIA DE ORIGEN; GENERANDO CON ESA ACCIÓN LA FALTA DE LIQUIDEZ, PARA EL PAGO DE LOS GASTOS QUE FUERON COMPROMETIDOS Y DEVENGADOS CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS FISCALES EJERCICIO FISCAL 2021, COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DE LAS CUENTAS 8243 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO Y 8253 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, AL REALIZAR DICHOS TRASPASOS; OPERACIONES EN CANTIDAD DE $168,353,888.00, POR LAS QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE COMPRUEBE EL DESTINO DE LOS RECURSOS.

TRASPASOS INDEBIDOS											
DE								A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE DIARIO			BANCOS			CONCEPTO	DESTINO DE LOS RECURSOS	CTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE			NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RECURSOS FISCALES	22/11/2021	45	1,912,027.55	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	22/11/2021	1,912,027.55	TRASP TM-SECP-985-2021 ISR OCT	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	22/11/2021	1,912,027.55
RECURSOS FISCALES	23/11/2021	46	120,817.49	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	23/11/2021	120,817.49	TM-SECP-0997-2021 PARA GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	23/11/2021	120,817.49
RECURSOS FISCALES	24/11/2021	47	96,470.77	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	24/11/2021	96,470.77	TM-SECP-1000-2021 PARA GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	24/11/2021	96,470.77
RECURSOS FISCALES	24/11/2021	49	304,075.05	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	24/11/2021	304,075.05	TM-SECP-1009-2021 RENTA GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	24/11/2021	304,075.05
RECURSOS FISCALES	24/11/2021	70	2,415,252.79	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	24/11/2021	2,415,252.79	TRAS TM-SECP-1003-2021 RAYA 47	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	24/11/2021	2,415,252.79
RECURSOS FISCALES	25/11/2021	71	370,700.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	25/11/2021	370,700.00	TM-SECP-1014-2021 VARIOS PAGOS	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	25/11/2021	370,700.00
RECURSOS FISCALES	25/11/2021	72	195,060.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	25/11/2021	195,060.00	TM-SECP-1015-2021 EST TR	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	25/11/2021	195,060.00
RECURSOS FISCALES	25/11/2021	73	454,612.80	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	25/11/2021	454,612.80	TM-SECP-1015-2021 EST PO	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	25/11/2021	454,612.80
RECURSOS FISCALES	26/11/2021	74	61,479.71	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	26/11/2021	61,479.71	TM-SECP-1019-2021 PARA GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	26/11/2021	61,479.71

ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

SE OBSERVA QUE EL ENTE MUNICIPAL FISCALIZADO REALIZÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES 2021, POR UN IMPORTE TOTAL DE $168,353,888.00, A LAS CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS 1095393503 Y 1127617780 CORRESPONDIENTES A RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS APERTURADAS PARA LOS EJERCICIOS FISCALES 2020 Y 2021, EN CANTIDADES TOTALES DE $11,070,092.99 Y $157,283,795.01, NO OBSTANTE QUE EN LAS CITADAS CUENTAS BANCARIAS SE DEBIERON MANEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y SUS RENDIMIENTOS, EN LAS CUALES NO DEBIERON INCORPORAR RECURSOS LOCALES; ADVIRTIENDO QUE DICHOS IMPORTES NO FUERON REINTEGRADOS A LA CUENTA BANCARIA DE ORIGEN; GENERANDO CON ESA ACCIÓN LA FALTA DE LIQUIDEZ, PARA EL PAGO DE LOS GASTOS QUE FUERON COMPROMETIDOS Y DEVENGADOS CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS FISCALES EJERCICIO FISCAL 2021, COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DE LAS CUENTAS 8243 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO Y 8253 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, AL REALIZAR DICHOS TRASPASOS; OPERACIONES EN CANTIDAD DE $168,353,888.00, POR LAS QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE COMPRUEBE EL DESTINO DE LOS RECURSOS.

TRASPASOS INDEBIDOS											
DE								A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE DIARIO			BANCOS			CONCEPTO	DESTINO DE LOS RECURSOS	CTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE			NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RECURSOS FISCALES	26/11/2021	75	191,565.91	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	26/11/2021	191,565.91	TM-SECP-1022-2021 PARA GASOLINA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	26/11/2021	191,565.91
RECURSOS FISCALES	26/11/2021	87	401,209.76	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	26/11/2021	401,209.76	TRAS OFTM/SECP/1018/2021 RAYA 47	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	26/11/2021	401,209.76
RECURSOS FISCALES	29/11/2021	76	34,460.47	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	29/11/2021	34,460.47	TM-SECP-1024-2021 VARIOS PAGOS	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	29/11/2021	34,460.47
RECURSOS FISCALES	29/11/2021	77	15,065.20	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	29/11/2021	15,065.20	TM-SECP-1026-2021 PARA SOANA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	29/11/2021	15,065.20
RECURSOS FISCALES	02/12/2021	1	610,787.38	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	02/12/2021	610,787.38	TM-SECP-1052-2021 CL2495, 3812	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	02/12/2021	610,787.38
RECURSOS FISCALES	02/12/2021	2	83,959.25	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	02/12/2021	83,959.25	TRASP TM-SECP-1055-2021 RDLCOM	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	02/12/2021	83,959.25
RECURSOS FISCALES	03/12/2021	3	21,540.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	03/12/2021	21,540.00	TM-SECP-1060-2021 CONTRALORIA	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	03/12/2021	21,540.00
RECURSOS FISCALES	03/12/2021	4	610,740.65	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	03/12/2021	610,740.65	TRASP TM-SECP-1059-2021 RAYA48	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	03/12/2021	610,740.65
RECURSOS FISCALES	03/12/2021	5	55,450.74	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	03/12/2021	55,450.74	TM-SECP-1063-2021 CLC3825, 3928	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	03/12/2021	55,450.74

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

SE OBSERVA QUE EL ENTE MUNICIPAL FISCALIZADO REALIZÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES 2021, POR UN IMPORTE TOTAL DE $168,353,888.00, A LAS CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS 1095393503 Y 1127617780 CORRESPONDIENTES A RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS APERTURADAS PARA LOS EJERCICIOS FISCALES 2020 Y 2021, EN CANTIDADES TOTALES DE $11,070,092.99 Y $157,283,795.01, NO OBSTANTE QUE EN LAS CITADAS CUENTAS BANCARIAS SE DEBIERON MANEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y SUS RENDIMIENTOS, EN LAS CUALES NO DEBIERON INCORPORAR RECURSOS LOCALES; ADVIRTIENDO QUE DICHOS IMPORTES NO FUERON REINTEGRADOS A LA CUENTA BANCARIA DE ORIGEN; GENERANDO CON ESA ACCIÓN LA FALTA DE LIQUIDEZ, PARA EL PAGO DE LOS GASTOS QUE FUERON COMPROMETIDOS Y DEVENGADOS CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS FISCALES EJERCICIO FISCAL 2021, COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DE LAS CUENTAS 8243 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO Y 8253 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, AL REALIZAR DICHOS TRASPASOS; OPERACIONES EN CANTIDAD DE $168,353,888.00, POR LAS QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE COMPRUEBE EL DESTINO DE LOS RECURSOS.

TRASPASOS INDEBIDOS											
DE								A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE DIARIO			BANCOS			CONCEPTO	DESTINO DE LOS RECURSOS	CTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE			NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RECURSOS FISCALES	04/12/2021	6	50,018.56	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	04/12/2021	50,018.56	TRASP TM-SECP-1064-2021 RDLCOM	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	04/12/2021	50,018.56
RECURSOS FISCALES	07/12/2021	12	304,317.21	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	07/12/2021	304,317.21	TRASP TM-SECP-1080-2021 FONACO	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	07/12/2021	304,317.21
RECURSOS FISCALES	08/12/2021	9	314,926.96	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	08/12/2021	314,926.96	TM-SECP-1089-2021 PREST SINDICAL	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	08/12/2021	314,926.96
RECURSOS FISCALES	09/12/2021	10	87,600.49	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	09/12/2021	87,600.49	TM-SECP-1098-2021 4 PAGOS	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	09/12/2021	87,600.49
RECURSOS FISCALES	09/12/2021	11	97,031.52	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	09/12/2021	97,031.52	TM-SECP-1100-2021 4 PRESTAMO C3MZO	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	09/12/2021	97,031.52
RECURSOS FISCALES	20/12/2021	70	2,366,274.15	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	20/12/2021	2,366,274.15	TRASP TM-SECP-1147-2021	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	20/12/2021	2,366,274.15
RECURSOS FISCALES	22/12/2021	71	2,632,181.79	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	22/12/2021	2,632,181.79	TRASP TM-SECP-1150-2021 RAYA 51	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	22/12/2021	2,632,181.79
RECURSOS FISCALES	27/12/2021	72	4,000,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	27/12/2021	4,000,000.00	TRASP TM-SECP-1167-2021 ISR NOV	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	27/12/2021	4,000,000.00
RECURSOS FISCALES	30/12/2021	80	195,060.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	30/12/2021	195,060.00	TRASP TM-SECP-1187-2021 EST PO	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	30/12/2021	195,060.00

ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

SE OBSERVA QUE EL ENTE MUNICIPAL FISCALIZADO REALIZÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES 2021, POR UN IMPORTE TOTAL DE $168,353,888.00, A LAS CUENTAS BANCARIAS NÚMEROS 1095393503 Y 1127617780 CORRESPONDIENTES A RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS APERTURADAS PARA LOS EJERCICIOS FISCALES 2020 Y 2021, EN CANTIDADES TOTALES DE $11,070,092.99 Y $157,283,795.01, NO OBSTANTE QUE EN LAS CITADAS CUENTAS BANCARIAS SE DEBIERON MANEJAR EXCLUSIVAMENTE LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y SUS RENDIMIENTOS, EN LAS CUALES NO DEBIERON INCORPORAR RECURSOS LOCALES; ADVIRTIENDO QUE DICHOS IMPORTES NO FUERON REINTEGRADOS A LA CUENTA BANCARIA DE ORIGEN; GENERANDO CON ESA ACCIÓN LA FALTA DE LIQUIDEZ, PARA EL PAGO DE LOS GASTOS QUE FUERON COMPROMETIDOS Y DEVENGADOS CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS FISCALES EJERCICIO FISCAL 2021, COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES PRESUPUESTALES DE LAS CUENTAS 8243 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO Y 8253 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO, AL REALIZAR DICHOS TRASPASOS; OPERACIONES EN CANTIDAD DE $168,353,888.00, POR LAS QUE NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA QUE COMPRUEBE EL DESTINO DE LOS RECURSOS.

TRASPASOS INDEBIDOS											
DE								A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE DIARIO			BANCOS			CONCEPTO	DESTINO DE LOS RECURSOS	CTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE			NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RECURSOS FISCALES	30/12/2021	81	454,740.80	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1130110665	30/12/2021	454,740.80	TRASP TM-SECP-1187-2021 EST TR	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA: 1127617780	30/12/2021	454,740.80
SUB-TOTAL			**$ 81,402,937.87**			**$ 81,402,937.87**					**$ 81,402,937.87**
GRAN TOTAL			**$ 83,473,030.86**			**$ 83,473,030.86**					**$ 83,473,030.86**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

SIN TEXTO

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA

CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021

PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

CUENTA: 513 SERVICIOS GENERALES
SUBCUENTA: 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUB-SUBCUENTA: 51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS

ANEXO: DAMA-DAFC-11/DSIM-A
RESULTADO: AF-18

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS POR LA CANTIDAD DE $701,947.66 NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LA SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA, COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE , ASÍ MISMO POR LOS PAGOS EN CANTIDAD DE $529,786.68 SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LAS COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE; ADICIONALMENTE POR LOS GASTOS EN CANTIDAD DE $264,742.74, REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DIARIO NÚMEROS 477, 524 Y 277 DE FECHAS 15 Y 19 DE ABRIL DE 2021 Y 26 DE NOVIEMBRE DE 2021, EL ENTE AUDITADO AFECTO CONTABLEMENTE LAS CUENTA 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, SUB-SUBCUENTAS 21121311 MARÍA MERCEDES ROJAS SALDAÑA, 21121277 JORGE HUMBERTO AYALA VILLAREAL, 21121300 BERTHA EVANGELINA PÉREZ MARTINEZ Y A LA CUENTA 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, SUB-SUBCUENTAS 211715 RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ARRENDAMIENTO Y 211716 RETENCIÓN IMPUESTO CEDULAR; REFLEJANDO DICHA CANTIDAD COMO PENDIENTE DE PAGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES DE LAS CITADAS CUENTAS, NO OBSTANTE SE OBSERVA QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, EL ENTE FISCALIZADO ÚNICAMENTE DISPONÍA DE RECURSOS FISCALES LA CANTIDAD DE $4,054.50, SALDO REFLEJADO EN EL ESTADO DE CUENTA BANCARIO DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES, DE LO CUAL SE ADVIERTE QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, YA NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO; OBSERVANDO ADEMÁS QUE EL ENTE AUDITADO EFECTUÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES A LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1127617780 DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS, COMO SE DETALLA EN EL RESULTADO AF-05, ASÍ MISMO SE OBSERVÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ LAS PÓLIZAS DIARIO Y DE EGRESOS EN FORMA IMPRESA.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE								IMPORTE OBSERVADO		IMPORTE POR EL QUE NO PRESENTÓ DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA Y NO CUENTA CON LIQUIDEZ	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCIÓN DE ISR	RETENCIÓN DE IMPUESTO CEDULAR	TOTAL	CONCEPTO	NO PRESENTAR DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA	NO PRESENTAR DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA Y CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020		
124	01/02/2021	70,982.38	639	26/02/2021	61,803.62	RECURSOS FISCALES	26/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR220210226121684 1917	61,803.62	13/01/2021	AAA15706-0103-4ABC-B326-30F281CC808D	VANESSA VELÁSQUEZ PÉREZ	70,982.38	6,119.71	3,059.58	61,803.09	RENTA AV. HIDALGO NO. 205 ESQ. GALEANA, CENTRO, OAX. JULIO DE 2020, CUENTA PREDIAL: 41814		70,982.38		NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE. *SE DETECTÓ QUE EN CONCEPTO DE CFDI PRESENTADO SE DESCRIBE QUE CORRESPONDE A ARRENDAMIENTOS DEL EJERCICIO 2020.
218	01/02/2021	70,982.38	68	01/03/2021	61,803.62	RECURSOS FISCALES	01/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR120210301122089 9431	61,803.62	13/01/2021	AAA1DA0C-7E82-477B-A33F-3AED53889277	VANESSA VELÁSQUEZ PÉREZ	70,982.38	6,119.71	3,059.58	61,803.09	RENTA AV. HIDALGO NO. 205 ESQ. GALEANA, CENTRO, OAX. AGOSTO DE 2020, CUENTA PREDIAL: 41814		70,982.38		
243	01/02/2021	69,600.00	66	01/03/2021	60,600.00	RECURSOS FISCALES	01/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR120210301122089 9373	60,600.00	18/01/2021	3DB4ADB1-0158-4AE0-A330-2EB2DFEEDE17	JORGE HUMBERTO AYALA VILLARREAL	69,600.00	6,000.00	3,000.00	60,600.00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE UBICADO EN LA ANTIGUA CARRETERA A MONTE ALBÁN ESQUINA CON 1o DE MAYO NÚMERO 105, BARRIO EL COQUITO, SAN MARTÍN MEXICAPAN, OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2020		69,600.00		NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
244	01/02/2021	69,600.00	65	01/03/2021	60,600.00	RECURSOS FISCALES	01/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR120210301122089 9367	60,600.00	18/01/2021	DB9EBBDC-DBC0-45A6-8A0B-9E39FA4D6DF6	JORGE HUMBERTO AYALA VILLARREAL	69,600.00	6,000.00	3,000.00	60,600.00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE UBICADO EN LA ANTIGUA CARRETERA A MONTE ALBÁN ESQUINA CON 1o DE MAYO NÚMERO 105, BARRIO EL COQUITO, SAN MARTÍN MEXICAPAN, OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2020		69,600.00		
245	01/02/2021	69,600.00	64	01/03/2021	60,600.00	RECURSOS FISCALES	01/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR120210301122089 9360	60,600.00	18/01/2021	6A767732-D041-4D16-91E0-8F55C61304AF	JORGE HUMBERTO AYALA VILLARREAL	69,600.00	6,000.00	3,000.00	60,600.00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE UBICADO EN LA ANTIGUA CARRETERA A MONTE ALBÁN ESQUINA CON 1o DE MAYO NÚMERO 105, BARRIO EL COQUITO, SAN MARTÍN MEXICAPAN, OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2020		69,600.00		*PRESENTA CONTRATO DE ARRENDAMIENTO CELEBRADO CON LA PERSONA FÍSICA JORGE HUMBERTO AYALA VILLAREAL DE FECHA 14 DE FEBRERO DE 2020, CON VIGENCIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.
256	02/02/2021	50,491.46	141	08/03/2021	43,962.39	RECURSOS FISCALES	08/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR120210308122671 6946	43,962.39	15/01/2021	1967361D-F420-43F8-97C6-692F292BEE6E	PEDRO FELIPE DIAZ CONTRERAS	50,491.46	4,352.71	2,176.36	43,962.39	RENTA DEL MES DE AGOSTO 2020		50,491.46		NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE. *PRESENTA CONTRATO DE ARRENDAMIENTO CELEBRADO CON LA PERSONA FÍSICA PEDRO FELIPE DÍAZ CONTRERAS DE FECHA 20 DE FEBRERO DE 2020, CON VIGENCIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.
257	02/02/2021	50,491.46	140	08/03/2021	43,962.39	RECURSOS FISCALES	08/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR220210308122671 6941	43,962.39	15/01/2021	DE487E4A-16A1-4065-A8C8-A64AAF5D307A	PEDRO FELIPE DIAZ CONTRERAS	50,491.46	4,352.71	2,176.36	43,962.39	RENTA DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020		50,491.46		
448	18/02/2021	78,039.00	103	04/03/2021	67,947.75	RECURSOS FISCALES	04/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR120210304122360 0131	67,947.75	18/02/2021	3DDDC852-C40A-4452-8A3E-09E8EB9917FB	TORRES CASTILLO OCTAVIO	78,039.00	6,727.50	3,363.75	67,947.75	ARRENDAMIENTO DEL MES DE DICIEMBRE 2020		78,039.00		NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE. *PRESENTA CONTRATO DE ARRENDAMIENTO CELEBRADO CON LA PERSONA FÍSICA OCTAVIO TORRES CASTILLO DE FECHA 20 DE FEBRERO DE 2020, CON VIGENCIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA

CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021

PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

CUENTA: 513 SERVICIOS GENERALES
SUBCUENTA: 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUB-SUBCUENTA: 51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS

ANEXO: DAMA-DAFC-11/DSIM-A
RESULTADO: AF-18

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS POR LA CANTIDAD DE $701,947.66 NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LA SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA, COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE , ASÍ MISMO POR LOS PAGOS EN CANTIDAD DE $529,786.68 SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LAS COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE; ADICIONALMENTE POR LOS GASTOS EN CANTIDAD DE $264,742.74, REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DIARIO NÚMEROS 477, 524 Y 277 DE FECHAS 15 Y 19 DE ABRIL DE 2021 Y 26 DE NOVIEMBRE DE 2021, EL ENTE AUDITADO AFECTO CONTABLEMENTE LAS CUENTA 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, SUB-SUBCUENTAS 21121311 MARÍA MERCEDES ROJAS SALDAÑA, 21121277 JORGE HUMBERTO AYALA VILLAREAL, 21121300 BERTHA EVANGELINA PÉREZ MARTINEZ Y A LA CUENTA 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, SUB-SUBCUENTAS 211715 RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ARRENDAMIENTO Y 211716 RETENCIÓN IMPUESTO CEDULAR; REFLEJANDO DICHA CANTIDAD COMO PENDIENTE DE PAGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES DE LAS CITADAS CUENTAS, NO OBSTANTE SE OBSERVA QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, EL ENTE FISCALIZADO ÚNICAMENTE DISPONÍA DE RECURSOS FISCALES LA CANTIDAD DE $4,054.50, SALDO REFLEJADO EN EL ESTADO DE CUENTA BANCARIO DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES, DE LO CUAL SE ADVIERTE QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, YA NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO; OBSERVANDO ADEMÁS QUE EL ENTE AUDITADO EFECTUÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES A LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1127617780 DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS, COMO SE DETALLA EN EL RESULTADO AF-05, ASÍ MISMO SE OBSERVÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ LAS PÓLIZAS DIARIO Y DE EGRESOS EN FORMA IMPRESA.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE								IMPORTE OBSERVADO		IMPORTE POR EL QUE NO PRESENTÓ DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA Y NO CUENTA CON LIQUIDEZ	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCIÓN DE ISR	RETENCIÓN DE IMPUESTO CEDULAR	TOTAL	CONCEPTO	NO PRESENTAR DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA	NO PRESENTAR DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA Y CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020		
144	05/04/2021	55,000.00	111	02/06/2021	55,000.00	RECURSOS FISCALES	02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR220210602131219839O	55,000.00	23/03/2021	596A5E85-F1B7-43F7-B03C-D4EC97B74AC4	INMOBILIARIA CRISLA SA DE CV	55,000.01			55,000.01	RENTA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2021, DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CALLE DE PROLONGACIÓ DE BENITO JUÁREZ No. 607, COLONIA EMILIANO ZAPATA, SAN MARTÍN MEXICAPAN, OAXACA., CUENTA CATASTRAL: 766453	55,000.00			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
438	14/04/2021	82,360.00	67	07/07/2021	71,710.00	RECURSOS FISCALES	07/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR120210707134812365 1	71,710.00	15/04/2021	1E924464-C2E6-4622-95FC-234606942D2C	MARIO ENRIQUE NUÑEZ BANUET CORZO	82,360.00	7,100.00	3,550.00	71,710.00	RENTA DE INMUEBLE UBICADO EN LA CALZADA PORFIRO DÍAZ, NÚM. 243, COLONIA REFORMA, OAXACA DE JUÁREZ, CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2021	82,360.00			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
439	14/04/2021	82,360.00	134	02/06/2021	71,710.00	RECURSOS FISCALES	02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR220210602131219835 4	71,710.00	15/04/2021	D0E8E6F5-009A-40C2-ACAA-C916877C355E	MARIO ENRIQUE NUÑEZ BANUET CORZO	82,360.00	7,100.00	3,550.00	71,710.00	RENTA DE INMUEBLE UBICADO EN LA CALZADA PORFIRO DÍAZ, NÚM. 243, COLONIA REFORMA, OAXACA DE JUÁREZ, CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2021	82,360.00			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
440	14/04/2021	82,360.00	135	02/06/2021	71,710.00	RECURSOS FISCALES	02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR220210602131219834 2	71,710.00	15/04/2021	3BEC1986-FCC9-482F-8C97-E369F8B9AD88	MARIO ENRIQUE NUÑEZ BANUET CORZO	82,360.00	7,100.00	3,550.00	71,710.00	RENTA DE INMUEBLE UBICADO EN LA CALZADA PORFIRO DÍAZ, NÚM. 243, COLONIA REFORMA, OAXACA DE JUÁREZ, CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2021	82,360.00			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
474	15/04/2021	63,689.22	161	03/06/2021	55,453.54	RECURSOS FISCALES	03/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 4804	55,453.54	15/04/2021	F95BD96C-6A7F-4083-833A-19F36431F461	MARIA MERCEDES ROJAS SALDAÑA	63,689.22	5,490.45	2,745.23	55,453.54	RENTA DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CALLE DE MARIANO MATAMOROS # 102 DE ESTA CIUDAD DE OAXACA. CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2021	63,689.22			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
475	15/04/2021	63,689.22	162	03/06/2021	55,453.54	RECURSOS FISCALES	03/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 4803	55,453.54	15/04/2021	B21B7FC9-A079-413F-A768-C182F666AF05	MARIA MERCEDES ROJAS SALDAÑA	63,689.22	5,490.45	2,745.23	55,453.54	RENTA DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CALLE DE MARIANO MATAMOROS # 102 DE ESTA CIUDAD DE OAXACA. CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2021	63,689.22			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
476	15/04/2021	63,689.22	54	07/07/2021	55,453.54	RECURSOS FISCALES	07/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 5433	55,453.54	15/04/2021	6202A248-92A6-4FAA-A856-EF2861A8B2CC	MARIA MERCEDES ROJAS SALDAÑA	63,689.22	5,490.45	2,745.23	55,453.54	RENTA DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CALLE DE MARIANO MATAMOROS # 102 DE ESTA CIUDAD DE OAXACA. CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2021	63,689.22			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
487	19/04/2021	69,600.00	103	02/06/2021	60,600.00	RECURSOS FISCALES	02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR220210602131279 40	60,600.00	19/04/2021	B4B8C585-BFD8-465A-8ECE-B5591F63499A	JORGE HUMBERTO AYALA VILLARREAL	69,600.00	6,000.00	3,000.00	60,600.00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE UBICADO EN LA ANTIGUA CARRETERA A MONTE ALBÁN ESQUINA CON 1o DE MAYO NÚMERO 105, BARRIO EL COQUITO, SAN MARTÍN MEXICAPAM, OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2021.	69,600.00			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ
DISTRITO: DEL CENTRO, OAXACA

CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021

PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/005/2022

CUENTA: 513 SERVICIOS GENERALES
SUBCUENTA: 5132 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO
SUB-SUBCUENTA: 51322 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS

ANEXO: DAMA-DAFC-11/DSIM-A
RESULTADO: AF-18

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS POR LA CANTIDAD DE $701,947.66 NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LA SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA, COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE , ASÍ MISMO POR LOS PAGOS EN CANTIDAD DE $529,786.68 SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LAS COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO POR EL ARRENDAMIENTO SELECCIONADO, FUE EL QUE PROPUSO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES, EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE; ADICIONALMENTE POR LOS GASTOS EN CANTIDAD DE $264,742.74, REGISTRADOS EN LAS PÓLIZAS DIARIO NÚMEROS 477, 524 Y 277 DE FECHAS 15 Y 19 DE ABRIL DE 2021 Y 26 DE NOVIEMBRE DE 2021, EL ENTE AUDITADO AFECTO CONTABLEMENTE LAS CUENTA 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, SUB-SUBCUENTAS 21121311 MARÍA MERCEDES ROJAS SALDAÑA, 21121277 JORGE HUMBERTO AYALA VILLAREAL, 21121300 BERTHA EVANGELINA PÉREZ MARTINEZ Y A LA CUENTA 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, SUB-SUBCUENTAS 211715 RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ARRENDAMIENTO Y 211716 RETENCIÓN IMPUESTO CEDULAR; REFLEJANDO DICHA CANTIDAD COMO PENDIENTE DE PAGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMO CONSTA EN LOS AUXILIARES DE LAS CITADAS CUENTAS, NO OBSTANTE SE OBSERVA QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, EL ENTE FISCALIZADO ÚNICAMENTE DISPONÍA DE RECURSOS FISCALES LA CANTIDAD DE $4,054.50, SALDO REFLEJADO EN EL ESTADO DE CUENTA BANCARIO DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES, DE LO CUAL SE ADVIERTE QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, YA NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO; OBSERVANDO ADEMÁS QUE EL ENTE AUDITADO EFECTUÓ TRASPASOS DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1130110665 CORRESPONDIENTE A RECURSOS FISCALES A LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1127617780 DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS, COMO SE DETALLA EN EL RESULTADO AF-05, ASÍ MISMO SE OBSERVÓ QUE EL ENTE FISCALIZADO NO PRESENTÓ LAS PÓLIZAS DIARIO Y DE EGRESOS EN FORMA IMPRESA.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE								IMPORTE OBSERVADO		IMPORTE POR EL QUE NO PRESENTÓ DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA Y NO CUENTA CON LIQUIDEZ	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCIÓN DE ISR	RETENCIÓN DE IMPUESTO CEDULAR	TOTAL	CONCEPTO	NO PRESENTAR DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA	NO PRESENTAR DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA Y CORRESPONDE AL EJERCICIO 2020		
488	19/04/2021	69,600.00	104	02/06/2021	60,600.00	RECURSOS FISCALES	02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR22021060213121279 38	60,600.00	19/04/2021	6D00F633-4ABF-42F9-AD3C-AD77855185C7	JORGE HUMBERTO AYALA VILLARREAL	69,600.00	6,000.00	3,000.00	60,600.00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE UBICADO EN LA ANTIGUA CARRETERA A MONTE ALBÁN ESQUINA CON 1o DE MAYO NÚMERO 105, BARRIO EL COQUITO, SAN MARTÍN MEXICAPAM, OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2021.	69,600.00			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
490	19/04/2021	69,600.00	47	07/07/2021	60,600.00	RECURSOS FISCALES	07/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1130110665	CLAVE DE RASTREO 8846APR22021070713480 19037	60,600.00	19/04/2021	FEDCBB80-9483-457D-9D59-9792AE9D6C08	JORGE HUMBERTO AYALA VILLARREAL	69,600.00	6,000.00	3,000.00	60,600.00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE UBICADO EN LA ANTIGUA CARRETERA A MONTE ALBÁN ESQUINA CON 1o DE MAYO NÚMERO 105, BARRIO EL COQUITO, SAN MARTÍN MEXICAPAM, OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2021.	69,600.00			NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO: *SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA. *COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO. *DOCUMENTO QUE ACREDITE LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE.
477	15/04/2021	63,689.22	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $63,689.22 [CUENTA 21121311 MARIA MERCEDES ROJAS SALDAÑA $55,453.54, CUENTA 211715 RETENCIÓN DE ISR POR ARRENDAMIENTO $5,490.45, CUENTA 211716 RETENCIÓN DE IMPUESTO CEDULAR $2,745.23]																		63,689.22	*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO. *NO PRESENTÓ LAS PÓLIZAS DIARIO Y DE EGRESOS EN FORMA IMPRESA
524	19/04/2021	69,600.00	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $69,600.00 [CUENTA 21121277 JORGE HUMBERTO AYALA VILLA $60,600.00, CUENTA 211715 RETENCION DE I.S..R POR ARRENDAMIENNTO $6,000.00, CUENTA 211716 RETENCIÓN DE IMPUESTO CEDULAR $3,000.00]																		69,600.00	*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO. *NO PRESENTÓ LAS PÓLIZAS DIARIO Y DE EGRESOS EN FORMA IMPRESA
277	26/11/2021	131,453.52	GASTO DEVENGADO Y PENDIENTE DE PAGO DE $131,453.52 [CUENTA 21121300 BERTHA EVANGELINA PEREZ MARTÍNEZ $120,121.32, CUENTA 211715 RETENCION DE I.S..R POR ARRENDAMIENNTO $11,332.20]																		131,453.52	*NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *ENTE AUDITADO NO CUENTA CON LIQUIDEZ PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN DE PAGO. *NO PRESENTÓ LAS PÓLIZAS DIARIO Y DE EGRESOS EN FORMA IMPRESA
TOTAL		**$1,496,477.08**			**$1,079,570.39**					**$1,079,570.39**	**$796,726.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$1,231,734.35**	**$101,443.69**	**$50,721.32**	**$1,079,569.34**		**$701,947.66**	**$529,786.68**	**$264,742.74**	
																		TOTAL OBSERVADO	**$1,231,734.34**			

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

006

Entidad Fiscalizada: Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/006/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes de Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo.

La fiscalización de la cuenta pública tuvo por objeto:

Evaluar el resultado de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos,

conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance.

Los ingresos recibidos por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$16,081,985.83 (Dieciséis millones ochenta y un mil novecientos ochenta y cinco pesos 83/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$12,513,822.45 (Doce millones quinientos trece mil ochocientos veintidós pesos 45/100 M.N.),** lo que representa el **77.81%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: " El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se realizó un estudio General de Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo se verificó que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado elaboro las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejo otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se confirmó que la entidad municipal contrato obligaciones a corto plazo.

4. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública.

5. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

6. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

7. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministro y Servicios Generales; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

8. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apegue a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las

nóminas y o recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

9. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo constatar que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

10. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

11. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

12. Se verificó que, en las obras ejecutadas por administración directa, los pagos realizados por concepto de mano de obra estén soportados con las listas de raya y que las listas de raya, cuenten con las firmas con las que acredite la recepción del pago, que se efectúen las retenciones de Impuesto Sobre la Renta, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado ante las instancias respectivas.

13. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

14. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

15. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por el Ayuntamiento para la contratación de obra pública.

16. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

17. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acreditó haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

18. Se verificó que la obra pública contó con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

19. Se verificó que el ente auditado presente la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

20. Se realizaron verificaciones e inspecciones físicas de obra, y se constató que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

21. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

22. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (Con observación).

Con la finalidad de evaluar la implementación y funcionamiento del control interno del H. **Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relacionado con los procesos, funciones y actividades financieras realizadas por el ayuntamiento del municipio y unidades administrativas del mismo, a fin de detectar áreas de riesgo en el ente fiscalizado, fue requerida la contestación al Cuestionario de Control Interno (CCI) respectivo, el cual fue presentado según refiere el acta circunstanciada de recepción de documentación, mediante el cual se

observa la contestación por parte del C. Enrique Rojas Rojas, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio **de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**; a cada una de las preguntas realizadas, debidamente firmado y sellado; una vez realizado el análisis de las respuestas, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de **60** sobre **100**, que conforman los valores de los 5 componentes del Control Interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización, lo que ubica al Sistema de Control Interno del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en un nivel medio, por lo que requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional, como se detalla a continuación:

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
RANGOS DE CALIFICACIÓN			PUNTAJE OBTENIDO	NIVEL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DESDE	HASTA	NIVEL		
0	39	C	60	MEDIO
40	69	B		
70	100	A		

No.	COMPONENTES MICI	RESULTADO POR COMPONENTE
1	AMBIENTE DE CONTROL	7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	15
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	14
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	8
5	SUPERVISIÓN	16
	TOTALES	**60**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente ambiente de control**, se determina un porcentaje alcanzado de **7** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado manifestó que no cuenta con Órgano Interno de Control y que el H. Ayuntamiento no tiene establecido mecanismos de control interno, asimismo no obstante que manifiesta que cuenta con un código de ética y de conducta no presentó evidencia de ello, además indica que el municipio no cuenta con reglamentos, y que cuenta con algunas disposiciones internas en lo relativo a circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública; sin embargo no proporcionó evidencia alguna; no indica que normativa interna ha establecido el H. Ayuntamiento para el manejo del efectivo, así como que mecanismos de control se han establecido para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos, por lo que no se tiene certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-

D.F.) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino; además no indica los procedimientos realizados por el Municipio para la adquisición de activos y que no se contó con normativa para asegurar al H. Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes. En general no cuentan con normas, procesos y estructuras que proporcionen una base para llevar a cabo control y seguimiento de las actividades realizadas por el H. Ayuntamiento y que proporcione disciplina y estructura a las funciones de los servidores públicos del Municipio auditado, a fin de garantizar un adecuado ambiente de control, que apoye a la consecución de los objetivos municipales, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, en detrimento de la consecución de los objetivos institucionales.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de ambiente de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como haber cumplido con las obligaciones señaladas en los artículos 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones XI, LXXIX y LXXX, 126 BIS, 126 TER, y 126 NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal; que

en relación a los municipios con población menor de veinte mil habitantes, las funciones de la Contraloría Interna Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el Tesorero Municipal; y de constituir un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Comité de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; así mismo, implemente un comité de adquisiciones y contratación de servicios; de igual forma, constituir un Comité de Contraloría Social Municipal; un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra realizada por el municipio; y además, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al **componente administración de riesgos**, se determina un puntaje alcanzado de **15** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que el ente fiscalizado indicó que si levantó actas de cabildo y que realizó el registro en el libro de actas correspondiente, no obstante no adjunto evidencia de la primera y última acta de cabildo ni acreditó el registro en el libro de actas, y no describe el mecanismo de control que tiene el H. Ayuntamiento para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios y el procedimiento para operar la banca electrónica. Respecto a la salvaguarda física de los activos, señala que, es a través de los resguardos de bienes y archivo bajo llave de documentos

de propiedad del municipio, sin embargo, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes, y no señala los controles implementados para la salvaguardar físicamente los activos y que minimice los riesgos. En relación a que, si compararon los resultados de los inventarios con los registros de la contabilidad, manifiestan que, si se realizó un comparativo en el ejercicio 2020, para 2021 no se verificó, en virtud de que no cambio, sin embargo, se advirtió que hay vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021. Asimismo, no indican bajo que método se valúan, deprecian y registran los activos (bienes muebles e inmuebles) y no proporcionan el papel del trabajo del cálculo realizado. Responde afirmativamente que se comprobó que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, a través de actas de entrega recepción, no obstante, no desarrolla el mecanismo implementado. El municipio no cuenta con una metodología formal mediante el establecimiento de una normativa interna, manuales, lineamientos, para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el plan de desarrollo municipal, no provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas a los riesgos, que mitiguen su impacto en caso de materialización.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de administración de riesgos; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la**

Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción en los artículos 63 y 64 de la **Ley Estatal de Planeación** y 45, 46, 47 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **14** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, derivado de la aplicación del cuestionario, responde que si existe el acta de entrega recepción de la administración municipal que los antecedió e indica que para la selección de proveedores en el padrón señala que se reciben los curriculum vitae de empresas y personas físicas, se solicitan presupuestos, eligen el que les da de calidad, servicio y precio, pero no tiene un procedimiento establecido y no indican quien autoriza la selección de proveedores; por lo que respecta a la persona responsable del control y

seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el municipio, manifiesta que no se tiene una persona única como responsable, es el tesorero, el regidor de hacienda y el presidente municipal, quienes dan el seguimiento a las adquisiciones de bienes y servicios, sin embargo, no presentó el o los documentos emitidos como evidencia del mecanismo implementado. Así mismo se advierte que no registró las operaciones en el sistema de contabilidad gubernamental en el momento de su realización, manifiesta que debido a la carga de trabajo acumulado. No refleja mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad. En relación al componente actividades de control, no refleja acciones establecidas por parte del ente municipal auditado, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes, las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y que el Ayuntamiento formulará y actualizará

trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos, los cuales se publicarán anualmente en el mes de enero, en el periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), a fin de lograr los objetivos institucionales, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente **información y comunicación**, se determina un puntaje alcanzado de **8** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que de las respuestas vertidas en este componente, señala que el municipio no cuenta con personal interno y/o externo confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, y no proporcionó evidencia relativa a los medios de comunicación para recibir dicha información ni del tipo de información recepcionada (operativa, financiera, cumplimiento) y no indica los responsables designados para dicha actividad. No describe el mecanismo de comunicación e información previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago, como tampoco proporcionó el mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas. Indica que no se realizaron anticipos por lo que no describe el mecanismo de comunicación entre las áreas a fin de obtener información de calidad que garantice el correcto pago de obra, en consecución de los objetivos institucionales. Se

encontró debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar riesgos en áreas sustantivas como son recursos humanos y obra pública al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Obras y la Tesorería.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de información y comunicación; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracción LXXX y 68 fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el **Sistema Nacional Anticorrupción**; fortaleciendo el mecanismo de información y comunicación mediante el cual el Presidente Municipal debe informar a la población en sesión pública y solemne el estado que guarda la administración pública municipal, de las labores realizadas durante el ejercicio, considerando que en los Municipios que se rigen por usos y costumbres, se realizarán en las fechas y de acuerdo a la que sus tradiciones determinen.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir al interior, con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la coordinación para la obtención de información pertinente y de calidad, que garantice el correcto pago de obras, en consecución de los objetivos institucionales. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos,*

información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

SUPERVISIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente **supervisión,** se determina un puntaje alcanzado de **16** de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado únicamente manifestó que nombró a responsables para supervisar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados, sin embargo no especifica cuales fueron las actividades de supervisión realizadas, para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción. Asimismo, no describe la capacidad y los elementos con que cuenta el Municipio para ejecutar las obras públicas por administración directa, tampoco menciona el nombre y cargo del responsable de determinarlos. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna. Resultado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se detecta un Sistema de Control Interno débil.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de supervisión; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de **la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia,

deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios número MRC/OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 26 de agosto de 2022 y oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, respecto a este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/006/2022-REC-001

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

AMBIENTE DE CONTROL.

No cuenta con un Órgano Interno de Control y que el H. Ayuntamiento no tiene establecido mecanismos de control interno, asimismo no obstante que cuenta con un código de ética y de conducta no presentó evidencia de ello, además no cuenta con reglamentos, y cuenta con algunas disposiciones internas en lo relativo a circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública; sin embargo no proporcionó evidencia alguna; no indica que normativa interna ha establecido el H. Ayuntamiento para el manejo del efectivo, así como que mecanismos de control se han establecido para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos, por lo que no se tiene certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino; además no indica los procedimientos realizados por el Municipio para la adquisición de activos y que no se contó con normativa para asegurar al H. Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes. En general no cuentan con normas, procesos y estructuras que proporcionen una base para llevar a cabo control y seguimiento de las actividades realizadas por el H. Ayuntamiento y que proporcione disciplina y estructura a las funciones de los servidores públicos del Municipio auditado, a fin de garantizar un adecuado ambiente de control, que apoye a la consecución de los objetivos municipales, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, en detrimento de la consecución de los objetivos institucionales.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Respecto a que levantó actas de cabildo y que realizó el registro en el libro de actas correspondiente, no obstante, no adjunto evidencia de la primera y última acta de cabildo ni acreditó el registro en el libro de actas, y no describe el mecanismo de control que tiene el H. Ayuntamiento para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios y el procedimiento para operar la banca electrónica. Respecto a la salvaguarda física de los activos, señala que, es a través de los resguardos de bienes y archivo bajo llave de documentos de propiedad del municipio, sin embargo, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes, y no señala los controles implementados para la salvaguardar físicamente los activos y que minimice los riesgos. En relación a que, si compararon los resultados de los inventarios con los registros de la contabilidad, manifiestan que, si se realizó un comparativo en el ejercicio 2020, para 2021 no se verificó, en virtud de que no cambio, sin embargo, hay vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021. Asimismo, no indican bajo que método se valúan, deprecian y registran los activos (bienes muebles e inmuebles) y no proporcionan el papel del trabajo del cálculo realizado. Responde afirmativamente que se comprobó que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, a través de actas de entrega recepción, no obstante, no desarrolla el mecanismo implementado. El municipio no cuenta con una metodología formal mediante el establecimiento de una normativa interna, manuales, lineamientos, para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el plan de desarrollo municipal, no provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas a los riesgos, que mitiguen su impacto en caso de materialización.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Respecto a que existe el acta de entrega recepción de la administración municipal que los antecedió e indica que para la selección de proveedores en el padrón señala que se reciben los curriculum vitae de empresas y personas físicas, se solicitan presupuestos, eligen el que les da de calidad, servicio y precio, pero no tiene un procedimiento establecido y no indican quien autoriza la selección de proveedores; por lo que respecta a la persona responsable del control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el municipio, manifiesta que no se tiene una persona única como responsable, es el tesorero, el regidor de hacienda y el presidente municipal, quienes dan el seguimiento a las adquisiciones de bienes y servicios, sin embargo, no presentó el o los documentos emitidos como evidencia del mecanismo

implementado. Así mismo no registró las operaciones en el sistema de contabilidad gubernamental en el momento de su realización, manifiesta que debido a la carga de trabajo acumulado. No refleja mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad. En relación al componente actividades de control, no refleja acciones establecidas por parte del ente municipal auditado, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

No cuenta con personal interno y/o externo confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, y no proporcionó evidencia relativa a los medios de comunicación para recibir dicha información ni del tipo de información recepcionada (operativa, financiera, cumplimiento) y no indica los responsables designados para dicha actividad. No describe el mecanismo de comunicación e información previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago, como tampoco proporcionó el mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas. Indica que no se realizaron anticipos por lo que no describe el mecanismo de comunicación entre las áreas a fin de obtener información de calidad que garantice el correcto pago de obra, en consecución de los objetivos institucionales. Se encontró debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar riesgos en áreas sustantivas como son recursos humanos y obra pública al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Obras y la Tesorería.

SUPERVISIÓN.

Respecto a que manifestó que nombró a responsables para supervisar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados, sin embargo, no especifica cuales fueron las actividades de supervisión realizadas, para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción. Asimismo, no describe la capacidad y los elementos con que cuenta el Municipio para ejecutar las obras públicas por administración directa, tampoco menciona el nombre y cargo del responsable de determinarlos. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que

realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna. Resultado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se detecta un Sistema de Control Interno débil.

Resultado: AF-02 (Con observación).

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se analizó la integración de las cuentas **1111 EFECTIVO y 1112 BANCOS/ TESORERIA,** observando lo siguiente:

1) Respecto a la subcuenta **11111 Caja**, se identificó que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo en cantidad de **$471,589.07 (Cuatrocientos setenta y un mil quinientos ochenta y nueve pesos 07/100 M.N.)** que corresponde a recursos fiscales registrados en las sub-subcuentas 11111-01-15-10000019 JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO por la cantidad de $51,421.31 (Cincuenta y un mil cuatrocientos veintiún pesos 31/100 M.N.), 11111-08-11-10000019 JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO por la cantidad de $136,317.85 (Ciento treinta y seis mil trescientos diecisiete pesos 85/100 M.N.) y 11111-08-11-10000022 ENRIQUE ROJAS ROJAS por la cantidad de $283,849.91 (Doscientos ochenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 91/100 M.N.).

2) Asimismo, del análisis a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, se observó que al cierre del ejercicio fiscal 2021 dispone de un saldo en cantidad de **$851,343.13 (Ochocientos cincuenta y un mil trescientos cuarenta y tres pesos 13/100 M.N.)**, corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y recursos fiscales, integrado en las siguientes subcuentas: 11121-01-15-30000266 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137261539 por el importe de **$57,402.89**

(Cincuenta y siete mil cuatrocientos dos pesos 89/100 M.N.); 11121-02-25-30000264 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137262899 por el importe **$9,082.20 (Nueve mil ochenta y dos pesos 20/100 M.N.)**, 11121-03-25-30000265 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137264277 por el importe de **$2,676.57 (Dos mil seiscientos setenta y seis pesos 57/100 M.N.)** y 11121-08-11-30000274 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137266039 por el importe de **$782,181.47 (Setecientos ochenta y dos mil ciento ochenta y un pesos 47/100 M.N.)**, respectivamente; no obstante del análisis a la balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se conoce que al cierre del ejercicio fiscal 2021 únicamente cuenta con obligaciones de pago la cantidad de $60,333.82 (Sesenta mil trescientos treinta y tres pesos 82/100 M.N.) en la cuenta 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

En virtud de lo anterior se solicita al ente auditado, compruebe el destino de los recursos disponibles, en términos de los artículos 14, 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1'322,932.20 (Un millón trescientos veintidós mil novecientos treinta y dos pesos 20/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de

documentación de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 3 carpetas con 865 fojas en copias certificadas, que contienen:

Respecto a la subcuenta 11111 Caja, de la sub-subcuenta 11111-01-15-10000019 JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO por la cantidad de $51,421.31 (Cincuenta y un mil cuatrocientos veintiún pesos 31/100 M.N.); presenta documentación comprobatoria y justificativa referente a los meses de enero y febrero referentes al ejercicio 2022, por un importe de **$52,196.26 (Cincuenta y dos mil ciento noventa y seis pesos 26/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

De la cuenta **51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE,** subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** en cantidad de **$31,256.84 (Treinta y un mil doscientos cincuenta y seis pesos 84/100 M.N.);** cuenta **51211 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES,** subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA,** en cantidad de **$1,958.04 (Mil novecientos cincuenta y ocho pesos 04/100 M.N.);** cuenta **51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**, subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VÍVERES,** en cantidad de **$842.51 (Ochocientos cuarenta y dos pesos 51/100 M.N.);** cuenta **51251 PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO,** subcuenta **51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS DE USO HUMANO**, en cantidad de **$300.00 (Trescientos pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS,** subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** en cantidad de **$14,250.05 (Catorce mil doscientos cincuenta pesos 05/100 M.N.);** cuenta **51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS,** subcuenta **51261-2613 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**, en cantidad de **$1,080.00 (Mil ochenta pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51311 SERVICIOS BASICOS**, subcuenta **51311-3121 SUMINISTROS DE GAS EN CILINDROS Y TANQUE ESTACIONARIO** en cantidad de **$432.82 (Cuatrocientos treinta y dos pesos 82/100 M.N.);** cuenta **51311 SERVICIOS BASICOS**, subcuenta **51311-3133 AGUA ENVASADA PARA CONSUMO** en cantidad de **$800.00 (Ochocientos pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51351 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN,** subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE** en cantidad de **$1,276.00 (Mil doscientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS,** subcuenta **51371-3751 VIATICOS NACIONALES** en cantidad de **$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.);**

por lo que el importe rebasa el monto observado, por lo tanto, no se puede identificar de los gastos presentados, cuales forman parte para atender la cantidad de **$51,421.31 (Cincuenta y un mil cuatrocientos veintiún pesos 31/100 M.N.),** como se detallan en el **Anexo DSIM-A/01;** así mismo las actas de cabildo de disposición de remanentes y las actas de cabildo de modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2022. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la subcuenta 11111 Caja, de la sub-subcuenta 11111-08-11-10000019 JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO por la cantidad de $136,317.85 (Ciento treinta y seis mil trescientos diecisiete pesos 85/100 M.N.); presenta documentación**,** como se detalla a continuación:

De la revisión a los registros contables de la cuenta **51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS,** subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** se observa que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$316.65 (Trescientos dieciséis pesos 65/100 M.N.),** con recursos fiscales, de los cuales se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al ejercicio del 2022, **observando**, que no se encuentran soportados con las actas de cabildo de disposición de remanentes y las actas de cabildo de modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2022. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Así mismo, presenta arqueo de caja chica de fecha 31 de agosto de 2022 en cantidad de **$64,401.20 (Sesenta y cuatro mil cuatrocientos un pesos 20/100 M.N.),** firmada y sellada por los representantes de la comisión de hacienda, en el que manifiestan que el recurso disponible pertenece al recurso fiscal del ejercicio 2021, el cual por asamblea se determinara la aplicación del mismo; sin embargo, no presenta las actas de cabildo de modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2022, y la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales y la documentación justificativa del gasto. Por lo que, **no atendió este punto.**

Anexa también, póliza de diario número **000019** de fecha 04 de enero de 2022 por concepto de depósito por cobro de agua potable del año 2021, que refleja el traspaso del saldo de caja por la cantidad de **$71,600.00 (Setenta y un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)** a la cuenta de banco referente al **Banco Mercantil del Norte S.A., Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte cuenta número 1137264978**; sin embargo, presenta únicamente un comprobante de depósito a cuenta y no presenta la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales, y la

documentación justificativa del gasto, además no presenta las actas de cabildo de modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2022. Por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto a la subcuenta 11111 Caja, de la sub-subcuenta 11111-08-11-10000022 ENRIQUE ROJAS ROJAS por la cantidad de $283,849.91 (Doscientos ochenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 91/100 M.N.); presenta documentación, como se detalla a continuación:

De la revisión a los registros contables de la cuenta **51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS,** subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES,** se observa que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$497.50 (Cuatrocientos noventa y siete pesos 50/100 M.N.),** con recursos fiscales, de los cuales se encuentra soportado con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto referente al ejercicio 2022, **observando**, que no se encuentran soportados con las actas de cabildo de disposición de remanentes y las actas de cabildo de modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2022. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Presenta también arqueo de caja chica de fecha 31 de agosto de 2022 en cantidad de **$283,352.40 (Doscientos ochenta y tres mil trescientos cincuenta y dos pesos 40/100 M.N.),** firmada y sellada por los representantes de la comisión de hacienda, en el que manifiestan que el recurso disponible pertenece al recurso fiscal del ejercicio 2021, el cual, por asamblea se determinara la aplicación del mismo; sin embargo, no presenta las actas de cabildo de modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2022, y la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales y la documentación justificativa del gasto. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la subcuenta 11121-01-15-30000266 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137261539 por el importe de $57,402.89 (Cincuenta y siete mil cuatrocientos dos pesos 89/100 M.N.); presenta:

Póliza de diario número **000007** de fecha 04 de enero de 2022, por concepto de cheque 041 para fondo de caja, que refleja el traspaso del saldo de bancos referente al **Banco Mercantil del Norte S.A., Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte,** cuenta número **1137261539**, a la

cuenta de caja **1111 CAJA, subcuenta 11111-01-15-10000019 JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO** por la cantidad de **$57,402.89 (Cincuenta y siete mil cuatrocientos dos pesos 89/100 M.N.),** de los cuales, la entidad fiscalizada presentó documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al ejercicio 2022, por un importe de **$58,082.31 (Cincuenta y ocho mil ochenta y dos pesos 31/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

De la cuenta **51111REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE,** subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA** en cantidad de **$15,628.42 (Quince mil seiscientos veintiocho pesos 42/100 M.N.);** cuenta **51211 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**, subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA** en cantidad de **$1,825.50 (Mil ochocientos veinticinco pesos 50/100 M.N.);** cuenta **51211 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**, subcuenta **51211-2141 MATERIALES Y COMBUSTIBLES PARA EQUIPOS Y BIENES INFORMÁTICOS** en cantidad de **$1,280.00 (Mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51211 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES**, subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTÍCULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE** en cantidad de **$1,498.16 (Mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 16/100 M.N.);** cuenta **51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS**, subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES** en cantidad de **$1,770.02 (Mil setecientos setenta pesos 02/100 M.N.);** cuenta **51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS,** subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES** en cantidad de **$17,205.30 (Diecisiete mil doscientos cinco pesos 30/100 M.N.);** cuenta **51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**, subcuenta **51291-2921 REFACCIONES Y HERRAJES MENORES DE EDIFICIOS** en cantidad de **$868.00 (Ochocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES,** subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE** en cantidad de **$208.80 (Doscientos ocho pesos 80/100 M.N.);** cuenta **51311 SERVICIOS BÁSICOS**, subcuenta **51311-3141 SERVICIO DE TELEFONÍA CONVENCIONAL** se observa que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$233.11 (Doscientos treinta y tres pesos 11/100 M.N.)**; cuenta **51351 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN**, subcuenta **51351-3531 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN** en cantidad de **$695.00 (Seiscientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.)**; cuenta **51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS,** subcuenta **51371-3751 VIÁTICOS**

NACIONALES en cantidad de **$1,950.00 (Mil novecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51381 SERVICIOS OFICIALES**, subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL** en cantidad de **$1,740.00 (Mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.);** cuenta **51381 SERVICIOS OFICIALES**, subcuenta **51381-3851 GASTOS DE REPRESENTACIÓN DE MANDOS MEDIOS Y SUPERIORES** en cantidad de **$810.00 (Ochocientos diez pesos 00/100 M.N.)**; cuenta **12413 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN,** subcuenta **12413-5151 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN** en cantidad de **$12,370.00 (Doce mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.)**, por lo que el importe rebasa el monto observado, por lo tanto, no se puede identificar de los gastos presentados, cuales forman parte para atender la cantidad de **$57,402.89 (Cincuenta y siete mil cuatrocientos dos pesos 89/100 M.N.),** como se detallan en el **Anexo DSIM-A/02.** Así mismo las actas de cabildo de disposición de remanentes y las actas de cabildo de modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2022. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-001

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que compruebe el destino de los recursos disponibles y que justifique o aclare lo relativo a la integración de las cuentas **1111 EFECTIVO y 1112 BANCOS/TESORERIA,** observando lo siguiente:

1) Respecto a la subcuenta **11111 Caja**, al 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo en cantidad de **$471,589.07 (Cuatrocientos setenta y un mil quinientos ochenta y nueve pesos 07/100 M.N.)** que corresponde a recursos fiscales registrados en las sub-subcuentas 11111-01-15-10000019 JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO por la cantidad de $51,421.31 (Cincuenta y un mil cuatrocientos veintiún pesos 31/100 M.N.), 11111-08-11-10000019 JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO por la cantidad de $136,317.85 (Ciento treinta y seis mil trescientos diecisiete pesos 85/100 M.N.) y 11111-08-11-10000022 ENRIQUE ROJAS ROJAS por la cantidad de $283,849.91 (Doscientos ochenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 91/100 M.N.).

2) Asimismo, respecto a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, al cierre del ejercicio fiscal 2021 dispone de un saldo en cantidad de **$851,343.13 (Ochocientos cincuenta y un mil trescientos cuarenta y tres pesos 13/100 M.N.)**, corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y recursos fiscales, integrado en las siguientes subcuentas: 11121-01-15-30000266 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137261539 por el importe de **$57,402.89 (Cincuenta y siete mil cuatrocientos dos pesos 89/100 M.N.)**; 11121-02-25-30000264 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137262899 por el importe **$9,082.20 (Nueve mil ochenta y dos pesos 20/100 M.N.)**, 11121-03-25-30000265 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137264277 por el importe de **$2,676.57 (Dos mil seiscientos setenta y seis pesos 57/100 M.N.)** y 11121-08-11-30000274 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137266039 por el importe de **$782,181.47 (Setecientos ochenta y dos mil ciento ochenta y un pesos 47/100 M.N.)**, respectivamente; no obstante del análisis a la balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se conoce que al cierre del ejercicio fiscal 2021 únicamente cuenta con obligaciones de pago la cantidad de $60,333.82 (Sesenta mil trescientos treinta y tres pesos 82/100 M.N.) en la cuenta 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Resultado: AF-03 (Con observación).

De la revisión y análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios presentados por el municipio y a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales, al acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 05 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero

de 2022, mediante el cual la citada dependencia informa que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios, se observa que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$16'081,985.83 (Dieciséis millones ochenta y un mil novecientos ochenta y cinco pesos 83/100 M.N.)**, como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES C= (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$707,439.55**		
41121	**IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**		**$78,834.45**		
41121-1201001	PREDIAL URBANOS		25,860.62		
41121-1201002	PREDIAL RUSTICOS		8,356.68		
41121-1201002	PREDIAL REZAGOS		44,617.15		
41131	**IMPUESTOS SOBRE PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES**		**$40,433.42**		
41131-1301001	TRASLACION DE DOMINIO		40,433.42		
41411	**DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PUBLICO**		**$1,700.00**		
41411-4101007	DERECHO DE USO DE PISO PARA DESCARGA		1,700.00		
41431	**DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**		**$346,812.71**		
41431-4301001	ALUMBRADO PUBLICO		23,083.00		
41431-4304008	OTROS CONCEPTOS DE CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES		7,330.00		
41431-4305001	PERMISOS DE CONSTRUCCION, RECONSTRUCCION Y AMPLIACION DE INMUEBLES		19,000.00		
41431-4306001	LICENCIAS Y REFRENDOS COMERCIAL		1,900.00		
41431-4310001	USO DOMESTICO DE AGUA POTABLE		284,995.00		
41431-4319001	INSCRIPCION AL PADRON DE CONTRATISTAS DE OBRA PUBLICA		6,000.00		
41431-4319002	CONTRATOS DE OBRA PUBLICA Y SERVICIOS 5 AL MILLAR		4,504.71		
41511	**PRODUCTOS**		**$181,853.97**		
41511-5101002	DERIVADO DE ARRENDAMIENTO DE TERRENOS		48,000.00		
41511-5103001	DERIVADO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA		128,250.00		
41511-5104005	OTROS CONCEPTOS DE OTROS PRODUCTOS		1,946.54		
41511-5105001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL RAMO 28 CHEQUES		224.13		
41511-5106001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO III CHEQUES		2,634.18		
41511-5107001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO IV CHEQUES		192.34		
41511-5108001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE CONVENIOS FEDERALES CHEQUES		145.42		
41511-5109001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE CONVENIOS ESTATALES CHEQUES		43.05		
41511-5111001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE RECURSOS FISCALES Y PROPIOS CHEQUES		418.31		
41621	**MULTAS**		**$200.00**		
41621-6101001	MULTAS POR FALTAS ADMINISTRATIVAS IMPUESTAS POR EL MUNICIPIO		200.00		
41691	**OTROS APROVECHAMIENTOS**		**$57,605.00**		
41691-6105002	DONATIVOS		57,605.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$2,713,754.00**	**$2,713,069.00**	**$685.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA NÚMERO 1137261539	1,706,450.00	1,704,105.00	2,345.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		701,177.00	701,177.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		26,014.00	23,918.00	2,096.00
42111-8104001	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL		30,334.00	30,334.00	0.00
42111-8107001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS		121,737.00	121,737.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTOS ESPECIALES		25,354.00	25,354.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		90,741.00	92,401.00	-1,660.00
42111-8110001	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		11,161.00	10,899.00	262.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		786.00	3,144.00	-2,358.00
42121	**APORTACIONES**		**$3,760,792.28**	**$3,760,792.28**	**$0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA NÚMERO 1137262899	2,897,240.00	2,897,240.00	0.00
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA NÚMERO 1137264277	863,552.28	863,552.28	0.00
42131	**CONVENIOS**		**$8,900,000.00**	**$0.00**	**$ 0.00**
42131-8301093	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	HSBC MEXICO, S.A. CUENTA NÚMERO 4066428400	200,000.00	0.00	0.00
42131-8302001	OTROS PROGRAMAS ESTATALES	HSBC MEXICO, S.A. CUENTA NÚMERO 4066080490	8,700,000.00	0.00	0.00
		TOTALES	**$16,081,985.83**	**$ 6,473,861.28**	**$ 685.00**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó en el ejercicio fiscal 2021 al H. Ayuntamiento del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** recursos por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta el importe de **$2'713,069.00 (Dos millones setecientos trece mil sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) el importe de **$2'897,240.00 (Dos millones ochocientos noventa y siete mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)** y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), el importe de **$863,552.28 (Ochocientos sesenta y tres mil quinientos cincuenta y dos pesos 28/100 M.N.),** constatándose que los ingresos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021 y que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021.

1) Ahora bien, del análisis a los registros contables y presupuestarios y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, por concepto de Participaciones Federales, se detectaron diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, como sigue:

   a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $2,345.00 (Dos mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.), derivado de que el ente fiscalizado registró ingresos por la cantidad de **$685.00 (Seiscientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** los cuales se identificaron corresponden al ejercicio fiscal 2020, que de acuerdo a los registros efectuados en la póliza de ingresos número 000268 de fecha 19 de agosto de 2021, son ingresos por complemento del FGP del ejercicio fiscal 2020; asimismo derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del **Fondo Estabilizador de los Ingresos a la Entidad Federativa Fondo de Fiscalización y Recaudación**, correspondiente al mes de octubre de 2021, con concepto: FEIFE FOFIR COMP DEL TERCER TRIM 2021, referencia 1486640, clave de rastreo 2021102240044DISP0000000065589 de la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., por la cantidad de $1,660.00 (Mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), como consta en la

póliza de ingresos número 000346 de fecha 22 de octubre de 2021, que el ente auditado registró en el Fondo General de Participaciones.

b) En el **Fondo de Compensaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $2,096.00 (Dos mil noventa y seis pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de las ministraciones por concepto del **Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, julio, noviembre y diciembre de 2021; que el ente auditado registró en el Fondo de Compensaciones.

c) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $1,660.00 (Mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro que se detalla en el inciso a).

d) En **Impuesto Sobre Automóviles Nuevos**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $262.00 (Doscientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración por concepto de **Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** correspondiente al mes de octubre de 2021, con concepto: 21 3 454907 FOCOISAN OCT 21, referencia 0937082, clave de rastreo: 17CCDD404EE73C5D de la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., que el ente auditado lo registró en el Impuesto Sobre Automóviles Nuevo en el mes de octubre 2021, como como consta en la póliza de ingresos número 000351 de fecha 29 de octubre de 2021.

2) Asimismo, se conoció que el ente fiscalizado registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, **ingresos por convenios,** los cuales se detallan a continuación:

a) **Del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género Ramo 47 Entidades no Sectorizadas**, por la cantidad de $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.) derivado de la celebración del convenio específico de colaboración en el marco del programa de fortalecimiento a la transversalidad de la perspectiva de género para el ejercicio fiscal 2021, para la ejecución del proyecto denominado “Construyendo entornos seguros y en paz para las mujeres, niñas y adolescentes de Rojas de Cuauhtémoc”, no obstante el ente fiscalizado, no presentó los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 4066428400, aperturada ante la institución bancaria

HSBC MÉXICO, S.A., en los que se consté el depósito y el destino de los recursos, asimismo no presentó las conciliaciones bancarias de los meses de marzo a diciembre de 2021.

b) De **Otros Programas Estatales** por la cantidad de **$8'700,000.00 (Ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.**), mismo que fue depositado en la cuenta bancaria productiva especifica número 4066080490 aperturada ante la institución bancaria HSBC MÉXICO, S.A., no obstante, el ente fiscalizado no presentó el convenio respectivo que originaron el depósito y registró del ingreso, en el que se identifique cual es destino de los recursos antes citados.

3) Asimismo, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se comprobó que las operaciones presupuestarias y contables de los ingresos correspondientes al **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, **al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF.)** y **al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.)**, se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, sin embargo fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01.**

De acuerdo al resultado obtenido, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 37, 41, 42, 69 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obliga a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique y a conservar la documentación comprobatoria y presentarla ante los órganos competentes de control y de fiscalización que la soliciten; 8 penúltimo párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que obliga a los municipios a emitir los Comprobantes Fiscales, por las participaciones, aportaciones y demás recursos que reciban; 68 fracción I y 95 fracciones II párrafo segundo y III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que obliga a expedir el Comprobante Fiscal digital a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en

un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones, aportaciones y demás recursos federales aprobados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación a favor del Municipio; actualizando los supuestos normativos previstos en el artículo 85 fracción III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establecen las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, instruir a quien corresponda para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda y expidan los Comprobantes Fiscales dentro del plazo establecido; así como para que* ***justifique o aclare*** *la observaciones detallas en el numeral 2) incisos a) y b) de este resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 26 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 68 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la numeración 1) incisos a), b), c) y d); presenta oficio sin número de fecha 22 de agosto de 2022, con asunto de **instrucción correctiva,** suscrito por el Presidente, Regidor de Hacienda y Síndico Municipal, con firmas y sellos de los mismos, dirigido al Tesorero Municipal en el cual, argumentan lo que a la letra dice "*le solicitamos realice y revise correctamente los registros correspondientes a los ingresos, así como expedir los Comprobantes Fiscales de los mismos dentro de los plazos establecidos, si bien es cierto y se ha comentado anteriormente que es necesario conciliar la información*

con los importes publicados por la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca los cuales en ocasiones, dicha información se publica posteriormente a las fechas establecidas…". Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a la numeración 2), referente al inciso a) el cual no presentó los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 4066428400, asimismo no presentó las conciliaciones bancarias de los meses de marzo a diciembre de 2021; presenta estados de cuenta bancarios de la cuenta número **4066428400**, aperturadas ante la institución bancaria HSBC MÉXICO. S.A. de los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, debidamente soportadas con su conciliaciones bancarias y auxiliares por cuenta. Por lo que **atendió este punto**.

Respecto a la numeración 2), referente al inciso b) referente a Otros Programas Estatales por la cantidad de $8'700,000.00 (Ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.), no presentó el convenio respectivo que originaron el depósito y registró del ingreso, en el que se identifique cual es destino de los recursos antes citados; presenta convenio para apoyo extraordinario de Saneamiento Financiero para el municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Tlacolula, Oaxaca, de fecha 30 de marzo de 2021, que celebra por una parte el Gobierno del Estado de Oaxaca a través de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca y el Municipio. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la numeración 3) los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones; presenta oficio sin número de fecha 22 de agosto de 2022, con asunto de **instrucción correctiva**, suscrito por el Presidente, Regidor de Hacienda y Síndico Municipal, con firmas y sellos de los mismos, dirigido al Tesorero Municipal, en el cual argumentan lo que a la letra dice "*le solicitamos realice y revise correctamente los registros correspondientes a los ingresos, así como expedir los Comprobantes Fiscales de los mismos dentro de los plazos establecidos, si bien es cierto y se ha comentado anteriormente que es necesario conciliar la información con los importes publicados por la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca los cuales en ocasiones, dicha información se publica posteriormente a las fechas establecidas…*" .Por lo que, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió la recomendación.**

Resultado: AF-04 (Con observación).

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de diciembre de 2020, por el importe total de **$7'117,949.00** (Siete millones ciento diecisiete mil novecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se identificó que el ente municipal fiscalizado, refleja un **presupuesto modificado** por el importe total de **$17'060,284.67** (Diecisiete millones sesenta mil doscientos ochenta y cuatro pesos 67/100 M.N.), de lo que se desprende una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$9'942,335.67** (Nueve millones novecientos cuarenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 67/100 M.N.), sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; además se observa que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $475,649.89 (Cuatrocientos setenta y cinco mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 89/100 M.N.), de acuerdo al análisis siguiente:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C (2)	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$1,404,414.88	$1,880,064.77	$1,867,460.73	$475,649.89
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$932,213.72	$2,668,954.82	$2,527,127.65	$1,736,741.09
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$1,434,893.60	$10,908,698.54	$10,803,518.16	$9,473,804.95
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	$57,000.00	$7,084.00	$7,084.00	$(49,916.00)
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$24,761.00	$39,950.00	$39,950.00	$15,189.00
CAPÍTULO 6000				
Inversiones Publica	$3,264,665.80	$1,555,532.54	$1,496,599.16	$(1,709,133.26)
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$7,117,949.00**	**$17,060,284.67**	**$16,741,739.70**	**$9,942,335.67**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021 contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Proyecto de Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; 8, 13 fracción V y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; 43 fracción XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *la observación que se detalla en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 1 carpeta con 27 fojas debidamente certificadas que contienen:

Respecto a las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; presenta acta de sesión extraordinaria, en el que se aprueban las cédulas de modificaciones al presupuesto de egresos 2021, anexando 6 documentos denominados Cédula de Modificaciones Presupuestales a los capítulos, 1000, 2000, 3000, 4000, 5000 y 6000, firmadas y selladas por los representantes de la Comisión de Hacienda; sin embargo, en el acta no se identifican las compensaciones con reducciones en otras previsiones del gasto. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a que realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $475,649.89 (Cuatrocientos setenta y cinco mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 89/100 M.N.); presenta documento denominado Cédula de Modificaciones Presupuestales, debidamente firmado y sellado por los representantes de la Comisión de Hacienda; sin embargo, no presenta la documentación referente a las cédulas de modificaciones presupuestales de egresos 2021 y el acta donde se identifiquen las compensaciones con reducciones en otras previsiones del gasto. Por lo que **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que no atendió la observación. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/006/2022-SA-002

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación referente a que refleja un **presupuesto modificado** por el importe total de **$17'060,284.67** (Diecisiete millones sesenta mil doscientos ochenta y cuatro pesos 67/100 M.N.), de lo que se desprende una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$9'942,335.67** (Nueve millones novecientos cuarenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 67/100 M.N.), sin embargo, no presentó las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; además se observa que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $475,649.89 (Cuatrocientos setenta y cinco mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 89/100 M.N.), de acuerdo a lo siguiente:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C (2)	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$1,404,414.88	$1,880,064.77	$1,867,460.73	$475,649.89
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$932,213.72	$2,668,954.82	$2,527,127.65	$1,736,741.09
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$1,434,893.60	$10,908,698.54	$10,803,518.16	$9,473,804.95
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	$57,000.00	$7,084.00	$7,084.00	$(49,916.00)
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$24,761.00	$39,950.00	$39,950.00	$15,189.00
CAPÍTULO 6000				
Inversiones Publica	$3,264,665.80	$1,555,532.54	$1,496,599.16	$(1,709,133.26)
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$7,117,949.00**	**$17,060,284.67**	**$16,741,739.70**	**$9,942,335.67**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021 contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

Resultado: AF-05 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de $326,865.70 (Trescientos veintiséis mil ochocientos sesenta y cinco pesos 70/100 M.N.), pagados en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$34,410.65 (Treinta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 65/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, que identifiquen plenamente los registros efectuados, así como con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, el cual incluye el pago a una plaza de operador del sistema de agua potable no autorizada en cantidad de $1,668.36 (Mil seiscientos sesenta y ocho pesos 36/100 M.N.); asimismo se identifican pagos a dos plazas no autorizadas de: ayudante en general y operador del sistema de agua potable, en virtud que únicamente se encuentran autorizadas dos plazas de ayudante en general y dos de operador que en suma ascienden al importe de **$22,791.49 (Veintidós mil setecientos noventa y un pesos 49/100 M.N.),** adicionalmente a lo anterior el ente fiscalizado no presentó los

controles de asistencia, así como los expedientes de personal de los CC. Jorge Enrique Rojas Arango, Diana Alejandra Arango Castellanos e Ivet Arely López Rojas, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$57,202.14 (Cincuenta y siete mil doscientos dos pesos 14/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 1 carpeta con 326 fojas debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a los pagos en cantidad de $34,410.65 (Treinta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 65/100 M.N.), no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, que identifiquen plenamente los registros efectuados; presenta listas de raya del periodo del 01 al 30 de mayo del 2021 y; Listas de raya del periodo del 24 al 30 de mayo del 2021, dando un importe total en cantidad de **$34,410.65 (Treinta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 65/100 M.N.).** Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; presenta timbrados de nómina correspondiente al periodo del 01 al 30 de mayo de 2021 y; 24 al 30 de mayo de 2021, en cantidad de **$34,410.65 (Treinta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 65/100 M.N.).** Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a que incluye el pago a una plaza de operador del sistema de agua potable no autorizada en cantidad de $1,668.36 (Mil seiscientos sesenta y ocho pesos 36/100 M.N.); asimismo, se identifican pagos a dos plazas no autorizadas de: ayudante en general y operador del sistema de agua potable, en virtud que únicamente se encuentran autorizadas dos plazas de ayudante en general y dos de operador que en suma ascienden al importe de $22,791.49 (Veintidós mil setecientos noventa y un pesos 49/100 M.N.); presenta Acta de Sesión Extraordinaria para la Aprobación de las Cédulas de Modificaciones al Presupuesto de Egresos 2021; Anexa también documento denominado Cédula de Modificaciones Presupuestales que integra el analítico de plazas Presupuesto Aprobado y; analítico de plazas presupuesto modificado, que cuenta con la modificación de 3 ayudantes en general y 3 operadores, con lo cual **atiende este punto en cantidad de $22,791.49 (Veintidós mil setecientos noventa y un pesos 49/100 M.N.).**

Adicionalmente no presentó los controles de asistencia; presenta listas individuales de asistencia mensual del 2021 correspondiente a las pólizas de egresos número **000059**, **000124**, **000125**, **000244**, **000292**, **000318**, **000323**, **000333**, **000344**, **000363**, **000364** y, **000778**; así mismo, integra listas de asistencia mensual de las pólizas de egresos número **000010**, **000029**, **000044**, **000056**, que no se encuentran soportados con los controles de asistencia del trabajador Canseco Méndez Heriberto Joaquín, con el cargo de ayudante general; también presenta Listas individuales de asistencia mensual del 2021, de la póliza de egresos número **000724**, que no se encuentran soportados con los controles de asistencia de la trabajadora Arango Canseco Porfiria Reynalda, con cargo de Auxiliar del presidente; presenta listas de asistencia mensual del 2021, referente a las pólizas de egresos número **000126**, **000152** y **000222** de fecha 15 al 21 de febrero del 2021, 01 al 28 de febrero del 2021 y del 22 al 28 de febrero del 2021. Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió este punto.**

Respecto a los expedientes de personal de los CC. Jorge Enrique Rojas Arango, Diana Alejandra Arango Castellanos e Ivet Arely López Rojas, presenta: Respecto al C. Jorge Enrique Rojas Arango, presenta solicitud de empleo, credencial para votar, contrato privado de honorarios asimilables a salarios de fecha 02 de enero de 2021; respecto a la C. Diana Alejandra Arango Castellanos, solicitud de empleo y credencial para votar; referente a la C. Ivet Arely López Rojas, solicitud de empleo, credencial para votar y contrato privado de honorarios asimilables a salarios de fecha 02 de enero de 2021. Por lo que, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió lo relativo a** los pagos en cantidad de **$34,410.65 (Treinta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 65/100 M.N.)**, respaldados con la documentación que comprueba y justifica el costo de la nómina, donde se consigna los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, así como con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de salarios; el pago a una plaza de operador del sistema de agua potable no autorizada en cantidad de $1,668.36 (Mil seiscientos sesenta y ocho pesos 36/100 M.N.); asimismo, pagos a dos plazas no autorizadas de: ayudante en general y operador del sistema de agua potable, en suma ascienden al importe de **$22,791.49 (Veintidós mil setecientos noventa y un pesos 49/100 M.N.);** los controles de asistencia, así como los expedientes de personal de los CC. Jorge Enrique Rojas Arango, Diana Alejandra Arango Castellanos e Ivet Arely López Rojas. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-003

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, referente a los controles de asistencia del personal que soporten las pólizas de egresos número 000126, 000152 y 000222; así mismo, los controles de asistencia del C. Canseco Méndez Heriberto Joaquín, con cargo de ayudante general, referente a las pólizas de egresos números 000010, 000029, 000044, y 000056; y el control de asistencia del C. Arango Canseco Porfiria Reynalda, con cargo de auxiliar del presidente, en la póliza de egresos número 000724.

Resultado: AF-06 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES**, se constató que el ente auditado efectuó pagos en cantidad de **$118,870.62 (Ciento dieciocho mil ochocientos setenta pesos 62/100 M.N.),** pagados efectivo, con Recursos Fiscales y del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, observando pagos indebidos en cantidad de **$103,767.05 (Ciento tres mil setecientos sesenta y siete pesos 05/100 M.N.),** en virtud de que en las bitácoras de combustible presentadas por el ente fiscalizado se advierte que se suministró combustible y diésel a vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021, y de los cuales el ente fiscalizado no acredita la propiedad de los vehículos que relaciona en el documento denominado "PLANTILLA VEHICULAR", siendo como sigue: ambulancia marca Ford tipo F-150 modelo 2011; Kenword Mexicana, SA de CV, Tipo Volteo; Camioneta tipo Toyota Pik Up, modelo 1889; Camioneta Nissan tipo doble cabina color blanco polar, modelo 2007; Camioneta marca Nissan doble cabina, modelo 2016; Camioneta tipo Nissan Mexicana Togue, modelo 2012; New Holland tipo retroexcavadora, toda vez que no presentan las facturas que ampare la propiedad de los bienes muebles, o en su caso con el contrato de comodato, adicionalmente a lo anterior, en la bitácora de combustible se advierte que en las mismas requisita en un solo día el consumo del combustible adquirido, más no así por cada recorrido diario que demuestre el consumo adecuado del mismo; además se observan que algunos registros contables y presupuestarios en cantidad de **$15,103.57 (Quince mil ciento tres pesos 57/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a las

bitácoras de combustible debidamente requisitadas en donde se identifique y demuestre a que vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el número de placas, el recorrido diario por unidad realizado indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículos; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 23, 24, 27, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como a registrar en su contabilidad los bienes muebles en cuentas específicas del activo, a llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes el cual deberá estar debidamente conciliado con el registro contable; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 109, 110, 111 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$118,870.62 (Ciento dieciocho mil ochocientos setenta pesos 62/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda aquella información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada

en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 1 carpeta con 264 fojas debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a los pagos en cantidad de $103,767.05 (Ciento tres mil setecientos sesenta y siete pesos 05/100 M.N.), en virtud de que en las bitácoras de combustible se suministró combustible y diésel a vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021; presenta 38 documentos denominados control vehicular de combustible y recorrido de los meses de enero, febrero, marzo, abril mayo, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre del 2021, referente a los vehículos Ford F-150 Pick up; Kenworth volteo modelo 2002, serie 3BKMHY8X22F303043, placas RW95087; Newholland retro modelo LB110699331700, serie 31036062; Nissan camioneta modelo 2012, serie JN8AS58T0CW771431, placas TMT2828; Nissan doble cabina modelo 2017 con número de serie 3N6DD13567K026028, placas RW95085; Nissan patrulla Pick up modelo 2016, serie 3N6AD33C8GK849261, placas RX43249; Nissan vagoneta, modelo 2012, serie JN8AS58T0CW771431, placas TMT2828; Toyota Pick up modelo 1989 número de serie JT4VN93D3K5000493 placas RW95086 y; una desbrozadora; sin embargo, no justifica el no haber registrado los vehículos y maquinaria en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021. Por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto a que no presentan las facturas que ampare la propiedad de los bienes muebles, o en su caso con el contrato de comodato; presenta 4 comprobantes referente a los vehículos, tractocamión KENWORTH-KENMEX modelo T300 – 2002 serie 303043; Nissan modelo 2016 tipo NP300 doble cabina S T/M 6 serie 3N6AD33C8GK849261; Nissan modelo 2007 tipo doble cabina típica T/M serie 3N6DD13S67K026028; Nissan modelo 2012 tipo Rogue Sense color blanco serie JN8AS58T0CW771431 y un contrato en comodato a para el uso de una ambulancia marca Ford F-150 XL 4X2 REG CAB Modelo 2011 serie 1FTMF1CM7BKD66727; sin embargo, no acredita la propiedad 4 vehículos. Por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos en cantidad de $15,103.57 (Quince mil ciento tres pesos 57/100 M.N.) no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a las bitácoras de combustible debidamente requisitadas; presenta dos documentos denominados control vehicular de combustible y recorrido de los meses de enero y abril referente al Vehículo Kenworth volteo serie 3BKMHY8X22F303043 modelo 2002 placas RW95087, con motivo de trabajos realizados en la comunidad con el volteo municipal y; trabajos de recolección de basura en la comunidad y acarreo de escombro para la compactación de basura en el basurero municipal; sin embargo, no muestra el recorrido diario, indicando el kilometraje inicial y final, y toda vez que en las mismas requisita en un solo día el consumo del combustible adquirido, más no así por cada recorrido diario que demuestre el consumo adecuado del mismo; además que carece de la firma de la persona que utilizó dicho vehículo. Por lo que, **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que no atendió la observación**. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-004

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES**, en cantidad de **$118,870.62 (Ciento dieciocho mil ochocientos setenta pesos 62/100 M.N.)**, observando pagos indebidos en cantidad de **$103,767.05 (Ciento tres mil setecientos sesenta y siete pesos 05/100 M.N.),** en virtud de que en las bitácoras de combustible presentadas por el ente fiscalizado, se advierte que se suministró combustible y diésel a vehículos y maquinaria que no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021, y de los cuales el ente fiscalizado no acredita la propiedad de los vehículos que relaciona en el documento denominado "PLANTILLA VEHICULAR", siendo como sigue: ambulancia marca Ford tipo F-150 modelo 2011; Kenword Mexicana, SA de CV, Tipo Volteo; Camioneta tipo Toyota Pik Up, modelo 1889; Camioneta Nissan tipo doble cabina color blanco polar, modelo 2007; Camioneta marca Nissan doble cabina, modelo 2016; Camioneta tipo Nissan Mexicana Togue, modelo 2012; New Holland tipo retroexcavadora, toda vez que no presentan las facturas que ampare la propiedad de los bienes muebles, o en su caso con el contrato de comodato, adicionalmente a lo anterior, en la bitácora de combustible se advierte que

en las mismas requisita en un solo día el consumo del combustible adquirido, más no así por cada recorrido diario que demuestre el consumo adecuado del mismo; además se observan gastos en cantidad de **$15,103.57 (Quince mil ciento tres pesos 57/100 M.N.)** no se encuentran soportados con las bitácoras de combustible debidamente requisitadas en donde se identifique y demuestre a que vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el número de placas, el recorrido diario por unidad realizado indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículos; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022.

Resultado: AF-07 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$130,000.00 (Ciento treinta mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias electrónicas con afectación a la cuenta bancaria número 1137264277 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. correspondiente a recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las botas, playeras y chamarras tácticas, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los artículos debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para la adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de las botas, playeras y chamarras tácticas, para los policías municipales, que demuestren la verificación física de cada uno de los artículos recibidos debidamente firmadas por los responsables de la recepción correspondiente y la evidencia suficiente que demuestre la entrega de los mismos, adicionalmente se observó que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO
										70,000.00	24/06/2021	5CBBECB8-0CFC-407D-BBFB-EEE18891B25D	COMERCIALIZADORA, SERVICIOS E INSTALACIONES AMERICAN EAGLE SA DE CV	(*) $ 161,814.20	57.00000 PAR BOTAS DUTY GEAR COLOR NEGRO; 42.00000 PIEZA PLAYERAS TIPO POLO MANGA LARGA CON UN BORDADO AL FRENTE TIPO GAFETE (ESTRELLA)Y UN BORDADO EN LA ESPALDA (POLICIA MUNICIPAL). (TALLAS 36, 38 Y 40); 15.00000 PIEZA PLAYERA TIPO POLO MANGA LARGA CON UN BORDADO AL FRENTE TIPO GAFETE (ESTRELLA) Y UN BORDADO EN LA ESPALDA (POLICIA MUNICIPAL). (TALLAS 42, 44 Y 46); 43.00000 PIEZA CHAMARRA TACTICA COLOR AZUL MARINO CON 1 BORDADO AL FRENTE TIPO GAFETE (ESTRELLA), UN BORDADO EN BRAZO IZQUIERDO (BANDERA DE MEXICO) Y UN BORADADO EN BRAZO DERECHO (EMPERADOR). (TALLAS 34, 36, 38 Y 40); 16.00000 PIEZA CHAMARRA TACTICA COLOR AZUL MARINO CON 1 BORDADO AL FRENTE TIPO GAFETE (ESTRELLA), UN BORDADO EN EL BRAZO IZQUIERDO (BANDERA DE MEXICO) Y UN BORDADO EN BRAZO DERECHO (EMPERADOR). (TALLAS 42, 44 Y 46). (*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.
001387	24/06/2021	70,000.00	000398	24/06/2021	70,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	24/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137264277	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS. CLAVE DE RASTREO 192		24/06/2021	9B634110-1625-49A3-A3D4-8D2F5E760FD9	COMERCIALIZADORA, SERVICIOS E INSTALACIONES AMERICAN EAGLE SA DE CV	70,000.00	1 PAGO. PARCIALIDAD 1
001649	12/08/2021	60,000.00	000482	12/08/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	12/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137264277	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS. CLAVE DE RASTREO: 27	60,000.00	16/08/2021	FEFF94D5-6BAF-4046-90E1-7379086CAB03	COMERCIALIZADORA, SERVICIOS E INSTALACIONES AMERICAN EAGLE SA DE CV	60,000.00	1 PAGO. PARCIALIDAD 2
TOTAL		**$130,000.00**			**$130,000.00**					**$130,000.00**			**TOTAL**	**$130,000.00**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes y la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$130,000.00 (Ciento treinta mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 26 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 46 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que no se encuentra con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las botas, playeras y chamarras tácticas, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los artículos debidamente firmado y sellado; presenta solicitud de compra de fecha 15 de junio de 2021, suscrito por el Regidor de Policía, para la compra de uniformes para los elementos de policía municipal, del primer, segundo, tercer y cuarto anexo, dirigido a los representantes de la comisión de hacienda. Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores; presenta 3 cotizaciones de los proveedores denominados La Cumbre Proyectos; textiles y; Comercializadora del Continente S. de R.L. de C.V.; sin embargo, no presenta la cotización referente al proveedor Comercializadora, Servicios e Instalaciones American Eagle S.A. de C.V.; por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; presenta solicitud de atención de fecha 15 de junio de 2021, y autorización de pago de fecha 24 de junio de 2021, por la compra de uniformes para elementos de policía al proveedor Servicios e Instalaciones Americana Eagle S.A. de C.V., en cantidad de **$161,814.20 (Ciento sesenta y un mil ochocientos catorce pesos 20/100 M.N.);** por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de las botas, playeras y chamarras tácticas, para los policías municipales, que demuestren la verificación física de cada uno de los artículos recibidos debidamente firmadas por los responsables de la recepción correspondiente; presenta constancia de recepción de bienes de fecha 24 de junio de 2021, el cual se realiza la entrega de uniformes, botas y chamarras adquiridos, por parte del Presidente, Regidor de Hacienda, Síndico Municipal y firma y sello de entrega del Tesorero Municipal, y firma y sello de recibido por parte del Regidor de Policía. Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a la evidencia suficiente que demuestre la entrega de los mismos; presenta documento denominado "*relación de tallas de los regidores de policía, suplente, moyor y topiles, primera, segunda, tercera y cuarta sección de policía,"* que muestra el nombre, playera, chamarra, botas y firma de entrega a los elementos, anexan también 5 fotografías el cual muestra la entrega de uniformes. Por lo cual, **atendió este punto**.

No canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; presenta 2 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidades de $70,000.00 (Setenta mil pesos 00/100 M.N.) y, $60,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.), debidamente canceladas con la leyenda operado. Por lo que, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que atendió únicamente lo relativo al requerimiento de las botas, playeras y chamarras tácticas, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los artículos debidamente firmado y sellado, la autorización correspondiente para la adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de las botas, playeras y chamarras tácticas, para los policías municipales, que muestran la verificación física de cada uno de los artículos recibidos debidamente firmadas por los responsables de la recepción correspondiente y la evidencia suficiente que demuestre la entrega de los mismos en cantidad de **$130,000.00 (Ciento treinta mil pesos 00/100 M.N.),** y la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-005

El **municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación referente a la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** la cotización del proveedor Comercializadora, Servicios e Instalaciones American Eagle S.A. de C.V.

Resultado: AF-08 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y los registros contables de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCIÓN**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por la cantidad de **$8'700,000.00 (Ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.)**, pagados con cheques nominativo, con afectación a la cuenta bancaria número 4066080490 de la institución bancaria HSBC México, S.A, correspondiente a recursos de Convenios Estatales-Otros Programas Estatales; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación

justificativa del gasto relativa a la autorización correspondiente para el arrendamiento de la maquinaria y vehículo que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el proceso de contratación, la constancia de recepción de la maquinaria pesada que demuestre la verificación física de la maquinaria recibida debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia suficiente que demuestre los trabajos realizados para el rastreo y rehabilitación de la calle corral viejo del km 0+000 al km 1+880, para el rastreo y rehabilitación de la calle Aldama del km 0+000 al km 0+850, para el rastreo y rehabilitación de la calle ejido del km 0+000 al km 3+810.00, para el rastreo y rehabilitación de la carril guelacé del km 0+000 al km 2+690 y para el rastreo y rehabilitación de la calle lirios del km 0+000 al km 1+920, los cuales incluyen: retiro de material producto de derrumbes, incluye carga y descarga a unidades de transporte, acarreo al lugar donde se depositó el desperdicio, relleno de deslaves con material con producto de afine, incluye: cargas y descarga a unidades de transporte, acarreo al lugar de deslave; los croquis de localización que permitan identificar los trabajos de rastreo y rehabilitación antes descritos; asimismo, no obstante que el ente fiscalizado presentó 5 contratos de arrendamiento de maquinaria celebrados con las personas morales Estructuras Integrales Ambitec SA de CV, Vías Terrestres y Edificaciones Mirsa S.A. de C.V., Sistemas Especiales de Metalización Sanfer, S.A. de C.V., Haciendo Comunidad en Oaxaca S.A de C.V y Construcciones Industriales Montajes e Ingenieria Metalux, S.A de C.V, todos de fecha 31 de marzo de 2021, en éstos no se especifica la serie y modelo de maquinaria y camión arrendados, no indica el periodo del arrendamiento, ni el costo diario del arrendamiento por tipo de maquinaria y vehículo. Ahora bien, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, se constató que los 5 servicios contratados fueron pagados mediante cheques nominativos de la cuenta bancaria número 4066080490 de la institución bancaria HSBC México, S.A, con recursos de Convenios Estatales-Otros Programas Estatales, sin embargo, se detectó los registros contables y presupuestarios y pagos se realizaron con fecha 30 y 31 de diciembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet fueron emitidos con fechas 31 de marzo de 2021, no cumpliendo con registrar las transacciones en el momento de su realización, por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real, asimismo el ente fiscalizado omitió presentar el convenio donde se compruebe que el destino de los recursos fueron asignados para el gasto ejercido; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO
002851	31/12/2021	1,500,000.00	000819	31/12/2021	1,500,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 102	1,500,000.00	31/03/2021	066A0290-9AC2-455E-BDDD-3470449ED496	ESTRUCTURAS INTEGRALES AMBITEC SA DE CV	1,500,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $1,500,000.00 (UN MILLON QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE CORRAL VIEJO DEL KM 0+000 AL KM 1+880 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002854	31/12/2021	1,200,000.00	000820	31/12/2021	1,200,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 105	1,200,000.00	31/03/2021	1F916C06-6938-4B1A-9072-F8FF004FF21B	VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A. DE C.V.	1,200,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $1,200,000.00 (UN MILLON DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE ALDAMA DEL KM 0+000 AL KM 0+850 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002857	31/12/2021	2,500,000.00	000821	31/12/2021	2,500,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	30/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 101	2,500,000.00	31/03/2021	89CF5254-5C5A-4155-B4C7-F682DAD3AC27	SISTEMAS ESPECIALES DE METALIZACIÓN SANFER, SA DE CV	2,500,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $2,500,000.00 (DOS MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE EJIDO DEL KM 0+000 AL KM 3+810.00 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002861	31/12/2021	2,000,000.00	000822	31/12/2021	2,000,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490,	CHEQUE 104	2,000,000.00	31/03/2021	050E9E41-F62D-4381-8790-26A3475E450B	HACIENDO COMUNIDAD EN OAXACA S.A DE C.V	2,000,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $2,000,000.00 (DOS MILLONES DE PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CARRIL GUELACÉ DEL KM 0+000 AL KM 2+690 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002866	31/12/2021	1,500,000.00	000824	31/12/2021	1,500,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 103	1,500,000.00	31/03/2021	8D15E46C-2184-46F0-A773-DA655B69D588	CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES MONTAJES E INGENIERIA METALUX, S.A DE C.V	1,500,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $1,500,000.00 (UN MILLON QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE LIRIOS DEL KM 0+000 AL KM 1+920 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
TOTAL		$8,700,000.00			$8,700,000.00					$8,700,000.00	TOTAL			$8,700,000.00	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos, 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes y a que la contabilización de las transacciones del gasto se haga conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, que los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generen el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$8'700,000.00 (Ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada*.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC7OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, presentó

documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 26 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 644 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto del proceso de contratación; presenta 5 dictámenes de justificación de fechas 31 de marzo del 2021, para llevar a cabo la contratación de arrendamiento de maquinaria y equipo de transporte para los servicios de **"Rastreo y rehabilitación de la calle Ejido del km 0+000.00 al km 3+810.00", "Rastreo y rehabilitación de la carril Guelacé del km 0+000.00 al km 2+690.00", "Rastreo y rehabilitación de la calle Aldama del km 0+000.00 al km 0+850.00", "Rastreo y rehabilitación de la calle Lirios del km 0+000.00 al km 1+920.00" y, "Rastreo y rehabilitación de la calle Corral Viejo del km 0+000.00 al km 1+880.00",** todas mediante adjudicación directa con fundamento en el Artículo 46 Fracción II de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles del Estado de Oaxaca; presentan también 5 Actas de sesión extraordinaria de cabildo de fechas 31 de marzo de 2021, para la contratación de servicios y firma de contratos de las empresas denominadas **Sistemas Especiales de Metalización Sanfer S.A. de C.V.** para la contratación del servicio "Rastreo y rehabilitación de la calle Ejido del km 0+000.00 al km 3+810.00"; **Vías Terrestres y Edificaciones Mirsa S.A. de C.V.** para la contratación del servicio "Rastreo y rehabilitación de la calle Aldama del km 0+000.00 al km 0+850.00"; **Construcciones Industriales Montajes e Ingeniería Metalux S.A. de C.V.** para la contratación del servicio "Rastreo y rehabilitación de la calle Lirios del km 0+000.00 al km 1+920.00"; **Haciendo Comunidad en Oaxaca S.A. de C.V**. para la contratación del servicio "Rastreo y rehabilitación de la carril Guelacé del km 0+000.00 al km 2+690.00"; **Estructuras Integrales Ambitec S.A. de C.V.** para la contratación del servicio "Rastreo y rehabilitación de la calle Corral Viejo del km 0+000.00 al km 1+880.00"; además, presenta 5 oficios sin números de fechas 15 de abril del 2021, documentos constitutivos de las empresas Sistemas Especiales de Metalización Sanfer S.A. de C.V., Vías Terrestres y Edificaciones Mirsa S.A. de C.V., Construcciones Industriales Montajes e Ingeniería Metalux S.A. de C.V., Haciendo Comunidad en Oaxaca S.A. de C.V., Estructuras Integrales Ambitec S.A. de C.V., credenciales para votar, CURP, constancia de situación fiscal, Registro público de comercio, tarjeta de identificación patronal, Constancia de Recepción del Certificado Digital del Número Patronal de Identificación Electrónica (NPIE) asignado por el IMSS, recibo de luz., por cada trabajo contratado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la evidencia suficiente que demuestre los trabajos realizados; presentó documentación relativa a los trabajos contratados de "Rastreo y rehabilitación de la calle Ejido del km 0+000.00 al km 3+810.00", "Rastreo y rehabilitación de la carril Guelacé del km 0+000.00 al km 2+690.00", "Rastreo y rehabilitación de la calle Aldama del km 0+000.00 al km 0+850.00", "Rastreo y rehabilitación de la calle Lirios del km 0+000.00 al km 1+920.00" y, "Rastreo y rehabilitación de la calle Corral Viejo del km 0+000.00 al km 1+880.00", correspondientes a las notas de bitácora de operación de cada una de la maquinaria utilizada, en las cuales se describen las horas efectivas que se utilizó la maquinaria; el resumen de los horómetros de cada una de la maquinaria utilizada, firmado y sellado por la autoridad municipal, supervisor de obra y el representante legal de la empresa contratista; así mismo, presentó la evidencia fotográfica de los trabajos realizados firmado y sellado por la autoridad municipal, supervisor de obra y el representante legal de la empresa; y los croquis de localización e intervención de maquinaria firmado y sellado por la autoridad municipal, supervisor de obra y el representante legal de la empresa; con lo anterior, acredita la ejecución de los trabajos para los que fueron arrendadas las maquinarias, en cantidad de **$8'700,000.00 (Ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.)**; Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los contratos de arrendamiento de maquinaria; presenta 5 contratos de arrendamiento celebrados con las personas morales de Estructuras Integrales Ambitec S.A. de C.V., Vías Terrestres y Edificaciones Mirsa S.A. de C.V., Sistemas Especiales de Metalización Sanfer, S.A. de C.V., Haciendo Comunidad en Oaxaca S.A de C.V y Construcciones Industriales Montajes e Ingeniería Metalux, S.A de C.V, todos de fecha 31 de marzo de 2021; sin embargo, no especifica la serie y modelo de maquinaria y camión arrendados, no indica el periodo del arrendamiento, ni el costo diario del arrendamiento por tipo de maquinaria y vehículo. Por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto a que omitió presentar el convenio donde se compruebe el destino de los recursos fueron asignados para el gasto ejercido; presenta convenio para apoyo extraordinario de Saneamiento Financiero para el municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Tlacolula, Oaxaca, de fecha 30 de marzo de 2021 que celebra por una parte el Gobierno del Estado de Oaxaca a través de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado y el municipio. Por lo que, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo al proceso de contratación; la evidencia suficiente que demuestre los trabajos realizados en cantidad de **$8'700,000.00 (Ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.)** y el convenio donde se compruebe el destino de los recursos fueron asignados para el gasto ejercido. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-006

El **municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCIÓN**, la documentación justificativa del gasto relativa a la autorización correspondiente para el arrendamiento de la maquinaria y vehículo que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de la maquinaria pesada que demuestre la verificación física de la maquinaria recibida debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente; asimismo, no obstante que presentó 5 contratos de arrendamiento de maquinaria celebrados con las personas morales Estructuras Integrales Ambitec SA de CV, Vías Terrestres y Edificaciones Mirsa S.A. de C.V., Sistemas Especiales de Metalización Sanfer, S.A. de C.V., Haciendo Comunidad en Oaxaca S.A de C.V y Construcciones Industriales Montajes e Ingenieria Metalux, S.A de C.V, todos de fecha 31 de marzo de 2021, en éstos no se especifica la serie y modelo de maquinaria y camión arrendados, no indica el periodo del arrendamiento, ni el costo diario del arrendamiento por tipo de maquinaria y vehículo. Ahora bien, los 5 servicios contratados fueron pagados mediante cheques nominativos de la cuenta bancaria número 4066080490 de la institución bancaria HSBC México, S.A, con recursos de Convenios Estatales-Otros Programas Estatales, sin embargo, se detectó los registros contables y presupuestarios y pagos se realizaron con fecha 30 y 31 de diciembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet fueron emitidos con fechas 31 de marzo de 2021, no cumpliendo con registrar las transacciones en el momento de su realización, por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO
002851	31/12/2021	1,500,000.00	000819	31/12/2021	1,500,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 102	1,500,000.00	31/03/2021	066A0290-9AC2-455E-BDDD-3470449ED496	ESTRUCTURAS INTEGRALES AMBITEC SA DE CV	1,500,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $1,500,000.00 (UN MILLON QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE CORRAL VIEJO DEL KM 0+000 AL KM 1+880 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002854	31/12/2021	1,200,000.00	000820	31/12/2021	1,200,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 105	1,200,000.00	31/03/2021	1F916C06-6938-4B1A-9072-F8FF004FF21B	VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A. DE C.V.	1,200,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $1,200,000.00 (UN MILLON DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE ALDAMA DEL KM 0+000 AL KM 0+850 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002857	31/12/2021	2,500,000.00	000821	31/12/2021	2,500,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	30/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 101	2,500,000.00	31/03/2021	89CF5254-5C5A-4155-B4C7-F682DAD3AC27	SISTEMAS ESPECIALES DE METALIZACIÓN SANFER, SA DE CV	2,500,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $2,500,000.00 (DOS MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE EJIDO DEL KM 0+000 AL KM 3+810.00 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002861	31/12/2021	2,000,000.00	000822	31/12/2021	2,000,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490,	CHEQUE 104	2,000,000.00	31/03/2021	050E9E41-F62D-4381-8790-26A3475E450B	HACIENDO COMUNIDAD EN OAXACA S.A DE C.V	2,000,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $2,000,000.00 (DOS MILLONES DE PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CARRIL GUELACÉ DEL KM 0+000 AL KM 2+690 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
002866	31/12/2021	1,500,000.00	000824	31/12/2021	1,500,000.00	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES	31/12/2021	HSBC MÉXICO, S.A, CUENTA 4066080490	CHEQUE 103	1,500,000.00	31/03/2021	8D15E46C-2184-46F0-A773-DA655B69D588	CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES MONTAJES E INGENIERIA METALUX, S.A DE C.V	1,500,000.00	1 SERVICIO RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, OAXACA CON CARGO A LOS RECURSOS OTORGADOS PARA EL APOYO EXTRAORDINARIO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONVENIO PARA APOYO EXTRAORDINARIO DE SANEAMIENTO FINANCIERO PARA EL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, TLACOLULA, OAXACA., DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021, LA CANTIDAD DE $1,500,000.00 (UN MILLON QUINIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N) POR CONCEPTO DE: PAGO POR RENTA DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS (RETROEXCAVADORAS, MOTO CONFORMADORA Y CAMIÓN VOLTEO) PARA EL RASTREO Y REHABILITACIÓN DE LA CALLE LIRIOS DEL KM 0+000 AL KM 1+920 INCLUYE: RETIRO DE MATERIAL PRODUCTO DE DERRUMBES, INCLUYE CARGA Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DONDE SE DEPOSITO EL DESPERDICIO, RELLENO DE DESLAVES CON MATERIAL CON PRODUCTO DE AFINE, INCLUYE: CARGAS Y DESCARGA A UNIDADES DE TRANSPORTE, ACARREO AL LUGAR DE DESLAVE.
TOTAL		**$8,700,000.00**			**$8,700,000.00**					**$8,700,000.00**	**TOTAL**			**$8,700,000.00**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021

Resultado: AF-09 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de $86,917.19 (Ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 19/100 M.N.), por concepto de servicio de supervisión de obras e integración de expedientes técnicos, efectuados mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 1137262899 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), asimismo se constató que registró pagos en cantidad de $106,913.82 (Ciento seis mil novecientos trece pesos 82/100 M.N.), con afectación a la cuenta bancaria número 4066428400, aperturada ante la institución bancaria HSBC MEXICO, S.A., correspondiente a recursos de Convenios.- Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género Ramo 47 Entidades no Sectorizadas, por concepto de servicio profesional por apoyar en las actividades y servicios de la instancia municipal de las mujeres y servicio profesional para fortalecer la operación de la IMM e impulsar el empoderamiento económico de las mujeres, observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$86,917.19 (Ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 19/100 M.N.)**, no se encuentran soportados con la documentación justificativa relativa a la autorización para la contratación de los servicios y la evidencia de los trabajos realizados objeto del contrato de prestación de servicios profesionales número AT/001/MRC/078/2021 celebrado con la empresa Luanda Construcciones, S.A. de C.V., además, se observó que la documentación comprobatoria de las pólizas de diario números: 001131, 001265, 001456, 001794, 002072, 002272, 002744 y 002747, no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas; y los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$106,913.83 (Ciento seis mil novecientos trece pesos 83/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación justificativa relativa a la autorización para la contratación de los servicios, el contrato de prestación de servicios y la evidencia de los trabajos realizados, importe que incluye un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal AAA19DFF-30C4-48DE-95DA-869326C0FA8E, de fecha 29 de julio de 2021, emitido por la persona física Luis Miguel Jiménez Villalobos, que se encuentra cancelado con fecha de proceso de cancelación el día 20 de noviembre de 2021, por un importe de $8,224.14 (Ocho mil doscientos veinticuatro pesos 14/100 M.N.). Así también de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente

fiscalizado, respecto a los comprobantes fiscales digitales por internet con folios fiscales 50386149-6424-4C4D-9141-0EFF259EA112, 74CD8232-D6F1-4D30-8B8E-3693DB3A3CB4, AF942FA9-4FBD-466F-8559-DE7E2970FD4C, 0B72175A-30BB-4549-8EDB-AEE00EE8BD64, 4EC67139-8BA7-43E2-B646-0C2F23B95BFA, FB77FBA3-4143-4A2A-BEE4-FD502CAFBC03, 81B9A0A7-DF16-44D1-9F85-5D6C7A883878 y 8955A4E7-125F-438B-998D-85D2DD9986FE, emitidos con fechas 10 de mayo de 2021, 21 de julio de 2021, 05 de agosto de 2021, 27 de octubre de 2021, 19 de octubre de 2021, 26 de octubre de 2021, 12 de noviembre de 2021 y 17 de noviembre de 2021, respectivamente, se detectó que los registros contables y presupuestarios se efectuaron con fechas 30 de septiembre 2021, 31 de diciembre de 2021, 12 de noviembre y 17 de noviembre de 2021, respectivamente, no cumpliendo con registrar las transacciones en el momento de su realización, por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04.**

Por lo que el ente auditado realizo pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones del gasto se haga conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, que los procesos administrativos de los entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generen el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes y la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$193,831.02 (Ciento noventa y tres mil ochocientos treinta y un pesos 02/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 1 carpeta con 392 fojas debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a los pagos en cantidad de $86,917.19 (Ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 19/100 M.N.):

Referente a la evidencia de los trabajos realizados objeto del contrato de prestación de servicios profesionales número AT/001/MRC/078/2021 celebrado con la empresa Luanda Construcciones, S.A. de C.V.; presenta informes mensuales referente a los meses de marzo, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, el cual son generados por el proveedor LUANDA CONTRUCCIONES S.A. de C.V., en donde enlistan los trabajos realizados objeto del contrato, que consta de revisión y elaboración de expedientes técnicos de obra; capturar información en el Sistema de Recursos Federales Transferidos de la información de obras en ejecución, captura de información definitiva de las obras en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); reuniones de trabajo con integrantes del cabildo para la definición de aspectos integrales de obras que contraten, su supervisión y seguimiento; reuniones de trabajo con integrantes de diversos comités del municipio para integrar los concejos de desarrollo social; integración del Consejo de Desarrollo Social Municipal CDSM 2021 y; Sistematización de obras para subirlas al COPLADE; sin embargo, no presenta documentación de los trabajos realizados entregables como objeto del contrato que acredite su dicho. Por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria de las pólizas de diario números: 001131, 001265, 001456, 001794, 002072, 002272, 002744 y 002747, no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas; presenta Comprobantes Fiscales Digitales por Internet debidamente canceladas con la leyenda operado identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas. Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos en cantidad de $106,913.83 (Ciento seis mil novecientos trece pesos 83/100 M.N.):

Respecto al contrato de prestación de servicios; presenta contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios número **001/IMM/2021** de fecha 01 de mayo de 2021, celebrado entre el municipio y el prestador de servicios Luis Miguel Jiménez Villalobos, en cantidad de **$57,568.98 (Cincuenta y siete mil quinientos sesenta y ocho pesos 98/100 M.N.)** y; contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios número **002/IMM/2021** de fecha 01 de septiembre de 2021, celebrado entre el municipio y el prestador de servicios Adalid Zubeldia Sánchez, en cantidad de **$49,344.81 (Cuarenta y nueve mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 81/100 M.N.);** sin embargo, no describen los trabajos a realizar; por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia de los trabajos realizados, presenta: Memorias fotográficas **2689.MT MT-21-1_FORTALECER LA OPERACIÓN DE LA IMM E IMPULSAR EL EMPODERAMIENTO ECONÓMICO DE LAS MUJERES EN EL MUNICIPIO, A34-21 APOYAR EN LAS ACTIVIDADES Y SERVICIOS DE la IMM,** referente a los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2021, de las cuales no se identifican los trabajos realizados por parte del proveedor Luis Miguel Jiménez Villalobos y los trabajos realizados por el proveedor Adalid Zubeldia Sánchez; toda vez, que anexa los mismos reportes fotográficos sin identificar los trabajos realizador por cada proveedor; así mismo, no presenta la evidencia de los trabajos realizados, anexando únicamente una lista que muestra el nombre, rango de edad, institución de procedencia, correo electrónico, cargo, teléfono, y firma. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto al importe que incluye un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal AAA19DFF-30C4-48DE-95DA-869326C0FA8E, por un importe de $8,224.14 (Ocho mil doscientos veinticuatro pesos 14/100

M.N.); presenta Comprobante Fiscal Digital por Internet BC53E080-EBDC-4F21-8C43-AA102D363928 en cantidad de $8,224.14 (ocho mil doscientos veinticuatro pesos 14/100 M. N.), a favor de Luis Miguel Jiménez Villalobos. Por lo que, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a la documentación comprobatoria de las pólizas de diario números: 001131, 001265, 001456, 001794, 002072, 002272, 002744 y 002747, cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas; y al Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal AAA19DFF-30C4-48DE-95DA-869326C0FA8E, por un importe de $8,224.14 (Ocho mil doscientos veinticuatro pesos 14/100 M.N.). **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-007

El **municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a la sub-subcuenta **51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE**, en las que realizó pagos en cantidad de $86,917.19 (Ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 19/100 M.N.), por concepto de servicio de supervisión de obras e integración de expedientes técnicos, asimismo pagos en cantidad de $106,913.82 (Ciento seis mil novecientos trece pesos 82/100 M.N.), por concepto de servicio profesional por apoyar en las actividades y servicios de la instancia municipal de las mujeres y servicio profesional para fortalecer la operación de la IMM e impulsar el empoderamiento económico de las mujeres, en los que, de la cantidad de **$86,917.19 (Ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 19/100 M.N.)**, no se encuentran soportados con la documentación justificativa relativa a la autorización para la contratación de los servicios y la evidencia de los trabajos realizados objeto del contrato de prestación de servicios profesionales número AT/001/MRC/078/2021 celebrado con la empresa Luanda Construcciones, S.A. de C.V.; y los de la cantidad de **$106,913.83 (Ciento seis mil novecientos trece pesos 83/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación justificativa relativa a la autorización para la contratación de los servicios, el contrato de prestación de servicios y la evidencia de los trabajos realizados. Así también de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los comprobantes fiscales digitales por internet con folios fiscales

50386149-6424-4C4D-9141-0EFF259EA112, 74CD8232-D6F1-4D30-8B8E-3693DB3A3CB4, AF942FA9-4FBD-466F-8559-DE7E2970FD4C, 0B72175A-30BB-4549-8EDB-AEE00EE8BD64, 4EC67139-8BA7-43E2-B646-0C2F23B95BFA, FB77FBA3-4143-4A2A-BEE4-FD502CAFBC03, 81B9A0A7-DF16-44D1-9F85-5D6C7A883878 y 8955A4E7-125F-438B-998D-85D2DD9986FE, emitidos con fechas 10 de mayo de 2021, 21 de julio de 2021, 05 de agosto de 2021, 27 de octubre de 2021, 19 de octubre de 2021, 26 de octubre de 2021, 12 de noviembre de 2021 y 17 de noviembre de 2021, respectivamente, los registros contables y presupuestarios se efectuaron con fechas 30 de septiembre 2021, 31 de diciembre de 2021, 12 de noviembre y 17 de noviembre de 2021, respectivamente, no cumpliendo con registrar las transacciones en el momento de su realización, por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real, solicitando el importe total en cantidad de **$193,831.02 (Ciento noventa y tres mil ochocientos treinta y un pesos 02/100 M.N.),** como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04/ DSIM-A.**

Resultado: AF-10 (Con observación).

De la revisión efectuada al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por conceptos de juguetes y contenedores de basura que se obsequiaron el 30 de abril y 10 de mayo de 2021, por un importe de **$129,015.20 (Ciento veintinueve mil quince pesos 20/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria, con afectación a las cuentas bancarias números 1137261539 y 1096475312, ambas aperturadas ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a las cotizaciones de los proveedores; la autorización correspondiente para su adquisición, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y las constancias de recepción de los bienes que demuestren la verificación física de los juguetes y contenedores de basura adquiridos, debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente, cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
											15/04/2021	e4d431a6-2a59-45d2-ae56-9486d829d695	MARIA MARGARITA DIAZ RAMIREZ	(*) $ 43,175.20	90 H87 JUEGO DE LEGO; 90 H87 MUÑECOS AVENGERS; 33 H87 CARROS DE CONTROL; 23 H87 MALETÍN DE BLOCKS; 38 H87 UNICORNIO; 25 H87 MAQUILLAJE EN CAJA; 44 H87 MUÑEQUITA.	* COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR EL VALOR TOTAL (*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL. NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO REFERENTE A: *LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES. *LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN. *LAS CONSTANCIAS DE RECEPCIÓN DE LOS BIENES QUE DEMUESTREN LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LOS JUGUETES ADQUIRIDOS.
001011	27/04/2021	10,000.00	000284	27/04/2021	10,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137261539	SPEI 9160421 CLAVE DE RASTREO: 8846APR120210416126428981 2	10,000.00	18/04/2021	AAA196FC-F188-46ED-B15A-383486C7AF6B	MARIA MARGARITA DIAZ RAMIREZ	10.000.00	PAGO PARCIALIDAD 1	* CFDI QUE CORRESPONDE AL COMPLEMENTO DE PAGO EN EL CUAL SE REFERENCIA EL CFDI CON FOLIO FISCAL e4d431a6-2a59-45d2-ae56-9486d829d695 EMITIDO POR EL VALOR TOTAL.
001013	27/04/2021	24,431.20	000285	27/04/2021	24,431.20	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137261539	SPEI 0240421 CLAVE DE RASTREO: 8846APR220210427127347284 1	24,431.20	30/04/2021	AAA154A3-F345-427B-9572-9D8799ED14D6	MARIA MARGARITA DIAZ RAMIREZ	24,431.20	PAGO PARCIALIDAD 2	* CFDI QUE CORRESPONDE AL COMPLEMENTO DE PAGO EN EL CUAL SE REFERENCIA EL CFDI CON FOLIO FISCAL e4d431a6-2a59-45d2-ae56-9486d829d695 EMITIDO POR EL VALOR TOTAL.
001015	27/04/2021	8,744.00	000286	27/04/2021	8,744.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1096475312	SPEI 0240421 CLAVE DE RASTREO 8846APR120210427127347455 4	8,744.00	30/04/2021	AAA117AC-2BA6-4CC2-A5C1-D0993991EC06	MARIA MARGARITA DIAZ RAMIREZ	8,744.00	PAGO PARCIALIDAD 3	* CFDI QUE CORRESPONDE AL COMPLEMENTO DE PAGO EN EL CUAL SE REFERENCIA EL CFDI CON FOLIO FISCAL e4d431a6-2a59-45d2-ae56-9486d829d695 EMITIDO POR EL VALOR TOTAL. * PAGO EFECTUADO DE LA CUENTA DE RECURSOS FISCALES EJERCICIO 2020.
											09/04/2021	f6085fc8-6f8a-4c30-8606-5f1b24fe6710	GLORIA VANESA GATICA DIAZ	(*) $ 85,840.00	400 H87 CONTENEDOR DE BASURA PLÁSTICO	* COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR EL VALOR TOTAL (*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL. NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO REFERENTE A: *LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES. *LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN. *LAS CONSTANCIAS DE RECEPCIÓN DE LOS BIENES QUE DEMUESTREN LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LOS CONTENEDORES ADQUIRIDOS.
001021	27/04/2021	30,000.00	000287	27/04/2021	30,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137261539	SPEI 0090421 CLAVE DE RASTREO: 8846APR120210409125734117 9	30,000.00	13/04/2021	AAA11B42-0D90-4437-99D0-F3941ECB9EE4	GLORIA VANESA GATICA DIAZ	30,000.00	PAGO PARCIALIDAD 1	* CFDI QUE CORRESPONDE AL COMPLEMENTO DE PAGO EN EL CUAL SE REFERENCIA EL CFDI CON FOLIO FISCAL f6085fc8-6f8a-4c30-8606-5f1b24fe6710 EMITIDO POR EL VALOR TOTAL
001023	27/04/2021	42,325.20 10,714.80	000288	27/04/2021	53,040.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137261539	SPEI 0220421 CLAVE DE RASTREO: 8846APR120210422126936456 2	53,040.00	22/04/2021	AAA1B62D-D82E-453C-8531-D5E21A9361D4	GLORIA VANESA GATICA DIAZ	53,040.00	PAGO PARCIALIDAD 2	* CFDI QUE CORRESPONDE AL COMPLEMENTO DE PAGO EN EL CUAL SE REFERENCIA EL CFDI CON FOLIO FISCAL f6085fc8-6f8a-4c30-8606-5f1b24fe6710 EMITIDO POR EL VALOR TOTAL
001025	27/04/2021	2,800.00	000289	27/04/2021	2,800.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1096475312	CLAVE DE RASTREO: 8846APR120210422126936809 6	2,800.00	22/04/2021	AAA153A8-D589-4373-A153-A7BCDFB67993	GLORIA VANESA GATICA DIAZ	2,800.00	PAGO PARCIALIDAD 3	* CFDI QUE CORRESPONDE AL COMPLEMENTO DE PAGO EN EL CUAL SE REFERENCIA EL CFDI CON FOLIO FISCAL f6085fc8-6f8a-4c30-8606-5f1b24fe6710 EMITIDO POR EL VALOR TOTAL
TOTAL		**$129,015.20**			**$129,015.20**					**$129,015.20**			**TOTAL**	**$129,015.20**		

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021

Por lo que el ente auditado realizó pagos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos; 134, párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc****,* ***Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$129,015.20 (Ciento veintinueve mil quince pesos 20/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 26 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 135 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la autorización correspondiente para su adquisición, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en

cuanto a precio, calidad y oportunidad; presenta autorizaciones de pago de fechas 14 de abril de 2021, para la compra de juguetes en cantidades de $24,431.20 (Veinticuatro mil cuatrocientos treinta y un pesos 20/100 M.N.), $10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.), $8,744.00 (Ocho mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), haciendo un importe total en cantidad de **$43,175.20 (Cuarenta y tres mil ciento setenta y cinco pesos 20/100 M.N.).** Por lo que, **atendió este punto.**

Autorizaciones de pago de fechas 21 de abril de 2021 para la compra de contenedores para celebrar el 10 de mayo 2021, en cantidades de $30,000.00 (Treinta mil pesos 00/100 M.N.), $53,040.00 (Cincuenta y tres mil cuarenta pesos 00/100 M.N.) y, $2,800.00 (Dos mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), haciendo un importe total en cantidad de **$85,840.00 (Ochenta y cinco mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).** Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a las constancias de recepción de los bienes que demuestren la verificación física de los juguetes y contenedores de basura adquiridos, debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente; presenta constancia de recepción de bienes de fecha 28 de abril de 2021, con firmas y sello de entrega por parte del Presidente Municipal y Tesorero Municipal y firma y sello de recibido por parte del Regidor de Hacienda. Por lo que, **atendió este punto.**

Constancia de recepción de bienes de fecha 08 de mayo de 2021, con firmas y sello de entrega por parte del Presidente Municipal y Tesorero Municipal y firma y sello de recibido por parte del Regidor de Hacienda. Por lo que, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a la autorización correspondiente para su adquisición y las constancias de recepción de los bienes que demuestren la verificación física de los juguetes y contenedores de basura adquiridos, debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente, en cantidad de **$129,015.20 (Ciento veintinueve mil quince pesos 20/100 M.N.). Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-008

El **municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este este Órgano Superior de Fiscalización del Estado

de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL**, respecto a las cotizaciones de los proveedores.

Resultado: AF-11 (Con observación).

De la revisión al estado del ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, conciliación analítica entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca y registros contables de la sub-subcuenta **12352-03-25-FORTAMUN/02 REHABILITACIÓN DEL ESPACIO PÚBLICO EN EL PANTEÓN MUNICIPAL Y CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS (2021) (2021)**, ejecutada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV; Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), ejercicio 2021; ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, con número de oficio de autorización **FORTAMUN/02/MRC/078/002-ON/2021** de fecha 10 de marzo de 2021, relativa a la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL ESPACIO PÚBLICO EN EL PANTEÓN MUNICIPAL Y CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS,** ubicada en la localidad de **Rojas de Cuauhtémoc**, por la cantidad de **$529,391.03 (Quinientos veintinueve mil trescientos noventa y un pesos 03/100 M.N.),** integrada como se describe a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137264277 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000219521	21/05/2021	$ 80,000.00	197DBDAC-157D-4DF8-9061-BA83C6B84814	21/05/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	552 KGM VARILLA CORRUGADA 1/2", 200 KGM VARILLA CORRUGADA 1/2", 50 KGM ALAMBRÓN, 4 H87 SONOTUBOS, 2 A75 CEMENTO GRIS, 2 MTQ ARENA, 2 MTQ GRAVA, 50 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 32 H87 LAMINA GALVATEJA ROJA DE 1.08X4.27 CON PIJAS Y TORNILLERÍAS.	$ 80,000.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000220921	22/09/2021	$ 40,000.00	89582EFD-AC20-43D6-8558-AC276671D86A	21/09/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	1 E 48 SERVICO DE HERRERIA PARA LA INSTALACIÓN DE LÁMINA EN UN TECHADO DE 7.80X15 METROS (INCLUYE MANO DE OBRA Y HERRAMIENTAS)	$ 40,000.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000220921	22/09/2021	$ 40,000.00	B62A2817-EC89-43F8-A21E-D01DF10715AE	21/09/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	2 XRO HILO CÁÑAMO, 51 KGM CLAVOS 1 1/2", 5 KGM VARILLA CORRUGADA 1/2", 2 MTQ ARENA, 3 MTQ GRAVA, 6 MTQ MATERIAL DE RELLENO, 4 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 1 H87 MINGITORIO, 16 H87 FORJADO DE CAPITEL DE TIPO PECHO PALOMA, 3 H87 PUERTA CON TABLERO MULTIPANEL DE 0.80X2.20, 3 H87 MARCO Y CONTRAMARCO, 3 H87 CERRADURA, 4 MTK CANCELERÍA DE ALUMINIO NATURAL, 1 H87 REGADERA Y 1 H87 TINACO 1200 LTS.	$ 40,000.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000200721	20/07/2021	$ 100,000.00	BF8FA67F-79A6-41FB-8518-89AEB10AA307	20/07/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	12 KGM VARILLA CORRUGADA 1/2", 15 KGM VARILLA CORRUGADA 3/8", 10 KGM ALAMBRÓN, 0.30 A75 CEMENTO GRIS, 1 MTQ ARENA, 1 MTQ GRAVA, 5 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 500 MTK TABICÓN PESADO 10X14X28, 5 XGL PINTURA VINÍLICA VINIMEX COMEX GALÓN 3.78 LTS., 8 H87 PLACA DE ACERO DE 3/8" DE 25X25 CON 4 ANCLAS, 17 LM MONTEN 5"X101/2" CALIBRE 14", 9 LM PTR CALIBRE 14", 158 LM PTR 3" 1 1/2" CALIBRE 18, 9 LM PTR 2"X2" CALIBRE 14", 32 LM CANALÓN DE LÁMINA GALVANIZADA CALIBRE 12, 4 LM TUBO DE PVC 3", 8 MTK AZULEJO PARA PISO, 8 MTK AZULEJO PARA MUROS, 3 H87 TAZA LIBERTY Y 2 H87 LAVABO.	$ 100,000.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000221021	22/10/2021	$ 70,000.00	FE414E1B-E0F4-472E-AD02-91CBC5CDFF93	22/10/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	11.55 TNE CEMENTO GRIS, 6 MTQ MATERIAL DE RELLENO, 5 A76 PINTURA VINÍLICA VINIMEX COMEX GALÓN 3.78 LTS, 6 MTK AZULEJO PARA PISO, 1 H87 TAZA LIBERTY, 1 H87 LÁMINA GALVATEJA ROJA DE 1.08 X 4.27 CON PIJAS Y TORNILLERÍAS, 1 H87 SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE CALENTADOR, 1 H87 NICHOS PARA IMAGEN RELIGIOSA Y 1 H87 VENTANA CORREDIZA A BASE DE HERRERÍA.	$ 70,000.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000291221	29/12/2021	$ 29,380.00	A4CAE1AE-E91A-4848-B1C6-D7BD27BD1C53	28/12/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	6 LH RETROEXCAVADORA, 24 LH BAILARINA, 15 E49 GENERADOR, 70 LH REVOLVEDORA, 3 E49 VOLTEO, 7 E49 ANDAMIOS, 2 E49 MARTILLO ELÉCTRICO Y 7 E49 PLANTA DE SOLDAR.	$ 29,380.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000291221	29/12/2021	$ 120,011.03	DAA05218-340E-4393-84C6-1E39F8571B1B	28/12/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	25 KGM CLAVOS 1 1/2", 3 XSA CLAVOS 1 1/2", 25 KGM VARILLA CORRUGADA 1/2", 25 KGM VARILLA CORRUGADA 3/8", 30 KGM ALAMBRÓN, 1.5 TNE CEMENTO GRIS, 4 XSA CEMENTO BLANCO, 8 MTR ARENA, 10 MTR GRAVA, 14 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 100 H87 TABICÓN PESADO 10X14X28, 24 H87 MONTEN 5"X101/2" CALIBRE 14", 12 H87 PTR 3" 1 1/2" CALIBRE 18, 12 H87 TUBO DE PVC 2", 12 H87 TUBO PVC 4", 6 MTR AZULEJO PARA PISO, 2 H87 LAMINA GALVATEJA ROJA DE 1.08X4.27 CON PIJAS Y TORNILLERÍAS, 6.5 MTR CANCELERÍA ALUMINIO NATURAL TIPO CAPFCE, Y VIDRIO CLARO 5 MM, 2 H87 NICHOS PARA IMAGEN RELIGIOSA, 1 H87 VENTANA CORREDIZA DE HERRERÍA, 10 H87 DUELAS, 14 H87 POLÍN DE PINO DE 3A DE 3 1/2X3, 14 H87 BARROTE DE PINO DE 3A DE 1, 10 H87 TABLA DE MADERA DE 3ERA, 6 H87 CONTACTO MONOFÁSICO DUPLE, 1 H87 LAMPARA EXT, 1 H87 LÍNEAS HIDRÁULICA DE LLENADO Y DESCARGA A TINACO CON TUBERÍA DE PVC, 1 CONECTOR CUERDA EXTERIOR, 2 CONECTOR CUERDA INTERIOR DE 3/4", 4 REDUCCIÓN DE 3/4"X1/2" 2 TEE DE 3/4", 1 VÁLVULA DE 3/4", 4 CODO DE 90°X3/4", 2 TUERCA UNIÓN DE 3/4", 12 M. DE TUBO DE 3/4, 1 H87 SALIDA DE ALUMBRADO CON TUBERÍA GALVANIZADA, CABLE THW, LÁMPARAS COLGANTE LINEAL LEDS, IMAGEN RELIGIOSA, 1 H87 BASE PARA TINACO A BASE DE PTR NEG. 1 1/2X11/2 CAL. 14, 2 H87 LÁMPARA COLGANTE, 10 H87 CABLE THW 12, 2 H87 TUBERÍA CONDUIT PVC PARED DELGADA, 1 H87 TABLERO DE CONTROL PARA 2 CIRCUITOS MONOFÁSICOS.	$ 120,011.03
CHEQUE	0000006	30/12/2021	$ 47,352.40	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR CONCEPTO DE NOMINA			LISTA DE RAYA No.1	$ 12,500.00
							LISTA DE RAYA No.2	$ 12,500.00
							LISTA DE RAYA No.3	$ 12,500.00
							LISTA DE RAYA No.4	$ 12,500.00
		TOTAL	$ 526,743.43				TOTAL	$ 529,391.03

De la efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/ TESORERIA y 12352 EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 por un importe de

$529,391.03 (Quinientos veintinueve mil trescientos noventa y un pesos 03/100 M.N.), registrado con subfuente de financiamiento 8202001-Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Se observa que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002882, 002885, 002888, 002891, 002894, 002903, 002905, 002907 y 002909, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021; además respecto de las listas de rayas números 01, 02, 03 y 04 no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina en cantidad de $47,352.40 (Cuarenta y siete mil trescientos cincuenta y dos pesos 40/100 M.N.), y que se detallan en el cuadro que antecede; incumpliendo con lo señalado en los artículos 34, 42, 43, 67, 70 fracción I de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo y fracción V y 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que obligan a los entes públicos a integrar la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; así como la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos y el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos

número FORTAMUN/02/MRC/078/002-ON/2021 de fecha 10 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo, el anexo financiero y técnico carece de la firma del ciudadano Félix López Vásquez, Responsable Técnico del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca; por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de ejecución de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, además presenta los generadores de obra incompletos, ya que no presentan los generadores de los conceptos que integran las partidas denominadas A7 BAÑOS Y A8 TRABAJOS COMPLEMENTARIOS, como lo manifiesta el presupuesto de obra, asimismo presenta el plano del proyecto carente de las firmas de los C. Issel Cruz Carreño, Responsable del Proyecto y del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable

de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 63 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción, presupuesto y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de ejecución de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el catálogo de conceptos de obra ejecutada y los generadores de obra ejecutada, documentación que soporta la realización de trabajos ejecutados en la obra; contraviniendo lo estipulado en los artículos 62 y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que los Ayuntamientos para realizar obras por administración directa necesitan contar con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde su autorización hasta su entrega; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el ayuntamiento concordaran con los insumos y suministros pagados; se detectó que el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia del uso de la maquinaria arrendada por lo que el ente auditado no comprueba haber utilizado los mismos para la realización de la obra, observándose la cantidad de **$29,380.00 (Veintinueve mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**; mismas que fueron pagadas como se indica a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137264277 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000291221	29/12/2021	$ 29,380.00	A4CAE1AE-E91A-4848-B1C6-D7BD27BD1C53	28/12/2021	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS MUNDABIT S.A. DE C.V.	6 LH RETROEXCAVADORA, 24 LH BAILARINA, 15 E49 GENERADOR, 70 LH REVOLVEDORA, 3 E49 VOLTEO, 7 E49 ANDAMIOS, 2 E49 MARTILLO ELÉCTRICO Y 7 E49 PLANTA DE SOLDAR.	$ 29,380.00	$ 29,380.00
								TOTAL	**$ 29,380.00**

Lo anterior derivado del incumplimiento a lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículo 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen que se mantendrá la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 62 segundo párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas e indica el procedimiento para el pago de los trabajos ejecutados, asimismo manifiesta que se comunicará al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el avance físico de la obras por administración directa; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL ESPACIO PÚBLICO EN EL PANTEÓN MUNICIPAL Y CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS (2021) (2021),** por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 003022 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$29,380.00 (Veintinueve mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)****, así como la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-11** que consta de 109 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002882, 002885, 002888, 002891, 002894, 002903, 002905, 002907 y 002909, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021; presentó oficio de implementación de acciones tendientes a solventar las observaciones determinadas, número MRC/OSFE/11/AGOSTO/2022 de fecha 11 de agosto de 2022, dirigido al Tesorero Municipal que manifiesta lo que a la letra dice: *"… le solicito se realicen de manera inmediata los procesos para la implementación correcta de acciones tendientes a solventar las observaciones señaladas, así mismo, para que emprenda medidas correctivas y preventivas para minimizar riesgos en detrimento al erario público municipal…".* Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las listas de rayas números 01, 02, 03 y 04 no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por concepto de nómina en cantidad de $47,352.40 (Cuarenta y siete mil trescientos cincuenta y dos pesos 40/100 M.N.); presentó lista de raya 01, de periodo del 23 al 28 de agosto de 2021, de monto total $11,838.10 (Once mil ochocientos treinta y ocho pesos 10/100 M. N.), Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por conceptos de pago de nómina del periodo del 23 al 29 de agosto de 2021, de monto total $8,338.10 (Ocho mil trescientos treinta y ocho pesos 10/100 M.N.); lista de raya 02, de periodo del 20 al 25 de septiembre de 2021, de importe total de $11,838.10 (Once mil ochocientos treinta y ocho pesos 10/100 M. N.); Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por conceptos de pago de nómina del periodo del 20 al 26 de septiembre de 2021, de monto total $8,338.10 (Ocho mil trescientos treinta y ocho pesos 10/100 M.N.); lista de raya 03, de periodo del 11 al 16 de octubre de 2021, de importe total de $11,838.10 (Once mil ochocientos treinta y ocho pesos 10/100 M. N.); Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por conceptos de pago de nómina del periodo del 11 al 17 de octubre de 2021, de monto total $11,338.10 (Once mil trescientos treinta y ocho pesos 10/100 M. N.) y la lista de raya 04, de periodo del 18 al 12 de octubre de 2021, de importe total de $11,838.10 (Once mil ochocientos treinta y ocho pesos 10/100 M. N.); documentación comprobatoria que acredita las listas de raya 01, 02 y 03, los cfdi emitidos por concepto de nómina en cantidad de $28,014.30 (Veintiocho mil catorce pesos 30/100 M.N.); sin embargo, de la lista de raya 01, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por conceptos de pago de nómina de los CC. Villanueva Acosta Gabriel, Domínguez Peralta Rigoberto, López Matías José, Morales Jiménez Jhonny, Santiago Vázquez Julio César, Raymundo Rodríguez Constantino y Ramírez Zúñiga Diego, en cantidad de $3,500.00 (Tres mil quinientos pesos 00/100 M.N.); de la lista de raya 02, no presentó los CFDI de pago por concepto de nómina de los CC. Villanueva Acosta Gabriel, Domínguez Peralta Rigoberto, López Matías José, Morales Jiménez Jhonny, Santiago Vázquez Julio César, Raymundo Rodríguez Constantino y Ramírez Zúñiga Diego, en cantidad de $3,500.00 (Tres mil quinientos pesos 00/100 M.N.); de la lista de raya 03, no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet por conceptos pago de nómina del C. Ramírez Zúñiga Diego, en cantidad de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.) y de la lista de raya 04 no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por conceptos de pago de nómina en cantidad de $11,838.10 (Once mil ochocientos treinta y ocho pesos 10/100 M. N.), por lo que no presentó

la documentación comprobatoria relativa a los CFDI emitidos por concepto de nómina, en cantidad de $19,338.10 (Diecinueve mil trescientos treinta y ocho pesos 10/100 M.N.). Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, respecto a el anexo financiero y técnico sin la firma del ciudadano Félix López Vásquez, responsable Técnico del Municipio; presentó anexo del oficio de autorización: FORTAMUN/02/MRC/078/002-ON/2021 con la firma del responsable Técnico del Municipio y las firmas y los sellos de las autoridades municipales. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presenta el permiso de construcción de la obra; presentó oficio de Resultado AF-11 con observación de fecha 30 de agosto de 2022, que manifiesta respecto al permiso de construcción, lo que a la letra dice: *"… de la revisión minuciosa a la normativa, no encontramos en que parte se tiene que emitir la licencia o permiso de construcción para obras por administración directa, es decir, obras realizadas por el mismo municipio, por lo tanto, discernimos en el sentido de que, emitir una licencia o permiso de construcción al mismo municipio, sería como darnos permiso a nosotros mismos. …"*. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta memoria de cálculo; presentó oficio de Resultado AF-11 con observación de fecha 30 de agosto de 2022, que manifiesta para el caso de la memoria de cálculo, lo que a la letra dice: *"… Esta observación en particular, en el proyecto se determinó Rehabilitar el espacio público del panteón, construir baños en una sola planta y poner un techado en el que se establecieron los soportes respectivos dentro del proceso constructivo, por lo que no se consideró la memoria de cálculo. Para lo subsecuente, tomaremos en cuenta y se hará exigible ante contratistas y para nuestras obras junto con los técnicos de que se elabore y se sustente…"*. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta la responsiva del Director Responsable de Obra; presentó carta responsiva del Responsable Técnico del Municipio. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentan los generadores de los conceptos que integran las partidas denominadas A7 BAÑOS y A8 TRABAJOS COMPLEMENTARIOS; presentó números generadores, con las partidas A7 Baños y A8 trabajos complementarios. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que presenta el plano del proyecto sin las firmas de los C. Issel Cruz Carreño, Responsable del Proyecto y del Director Responsable de Obra; presentó plano arquitectónico del proyecto con las firmas del Responsable Técnico del Municipio, responsable del proyecto la C. Issel Cruz Carreño y la firma y sello del Presidente Municipal. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a el reporte fotográfico de la obra no presenta evidencia del uso de la maquinaria arrendada por lo que no comprueba haber utilizado los mismos para la realización de la obra, observándose la cantidad de $ 29,380.00 (Veintinueve mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.); presentó oficio de Resultado AF-11 con observación de fecha 30 de agosto de 2022, que manifiesta respecto del uso del camión volteo que se rentó para los escombros y materiales de relleno, así como de la bailarina para la compactación, lo que a la letra dice: *"... bajo protesta de decir verdad, estos equipos y camión rentados, omitimos tomar foto por el uso tenido en los trabajos. Por lo que tomaremos medidas para que no vuelva a suceder sobre las imágenes que se deban tener para justificar su uso..."* y evidencia fotográfica de usos de equipos rentados: andamios, retroexcavadora, planta de soldar, revolvedora, martillo eléctrico y generador. Por lo que, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: atendió únicamente lo relativo a las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002882, 002885, 002888, 002891, 002894, 002903, 002905, 002907 y 002909, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021, las listas de raya 01, 02 y 03 los CFDI emitidos por concepto de nómina en cantidad de $28,014.30 (veintiocho mil catorce pesos 30/100 M.N.); **del proceso de autorización de la obra,** el anexo financiero y técnico con la firma del ciudadano Félix López Vásquez, Responsable Técnico del Municipio; **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presenta el permiso de construcción, memoria de cálculo, responsiva del Director Responsable de Obra, presentan los generadores de los conceptos que integran las partidas denominadas A7 BAÑOS y A8 TRABAJOS COMPLEMENTARIOS, presenta el plano del proyecto con las firmas de los C. Issel Cruz Carreño, Responsable del Proyecto y del Director Responsable de Obra y **del proceso de ejecución de la obra,** el reporte fotográfico de la obra presenta evidencia del uso de la maquinaria arrendada por lo que comprueba haber utilizado los mismos para la realización de la obra por la cantidad de **$ 29,380.00 (Veintinueve mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.). Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-009

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **12352-03-25-FORTAMUN/02 REHABILITACIÓN DEL ESPACIO PÚBLICO EN EL PANTEÓN MUNICIPAL Y CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS (2021) (2021)**, ejecutada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo IV; Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), ejercicio 2021; ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, con número de oficio de autorización **FORTAMUN/02/MRC/078/002-ON/2021** de fecha 10 de marzo de 2021, relativa a la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL ESPACIO PÚBLICO EN EL PANTEÓN MUNICIPAL Y CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS,** ubicada en la localidad de **Rojas de Cuauhtémoc**, por la cantidad de **$ 529,391.03 (Quinientos veintinueve mil trescientos noventa y un pesos 03/100 M.N.).**

Presente de la lista de raya 01, la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina de los CC. Villanueva Acosta Gabriel, Domínguez Peralta Rigoberto, López Matías José, Morales Jiménez Jhonny, Santiago Vázquez Julio César, Raymundo Rodríguez Constantino y Ramírez Zúñiga Diego; de la lista de raya 02, la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina de los CC. Villanueva Acosta Gabriel, Domínguez Peralta Rigoberto, López Matías José, Morales Jiménez Jhonny, Santiago Vázquez Julio César, Raymundo Rodríguez Constantino y Ramírez Zúñiga Diego; de la lista de raya 03, la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet emitido por concepto de nómina del C. Ramírez Zúñiga Diego y de la lista de raya 04 la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina, en cantidad total de $19,338.10 (Diecinueve mil trescientos treinta y ocho pesos 10/100 M.N.).

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente la memoria descriptiva.

Del proceso de ejecución de la obra, presente el catálogo de conceptos de obra ejecutada y los generadores de obra ejecutada.

Resultado: AF-12 (Con observación).

De la revisión al estado del ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, conciliación analítica entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII-2021-2 INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DE LA PRESA DERIVADORA SOBRE EL RÍO SALADO (2021) (2021)**, ejecutada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, con número de oficio de autorización **FISM/03/078/MRC/003-ON/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, relativa a la obra denominada **INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DE LA PRESA DERIVADORA SOBRE EL RÍO SALADO,** ubicada en la localidad de **Rojas de Cuauhtémoc**, por la cantidad de **$ 837,489.71 (Ochocientos treinta y siete mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 71/100 M.N.),** integrada como se describe a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137262899 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211011451495558	11/10/2021	$ 33,850.74	D54FE825-9563-45DF-954D-9BFC723B2263	09/10/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	26.00 H87 MALLA METÁLICA DE TRIPLE TORCIÓN DE ACERO BAJO CARBÓN GALVANIZADO CLASE III, 80.00 MTK GEOTEXTIL COLOR NEGRO Y 143.00 MTR CABLE DE ACERO.	$ 33,850.74
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211011451495558	11/10/2021	$ 80,843.67	A4E90B6-F7CC-4852-8ECD-B4C52CA15F85	09/10/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	0.70 26 CEMENTO, 4.00 MTQ ARENA, 4.00 MTQ GRAVA, 42.00 MTQ CANTERA Y 155 MTQ MATERIAL DE REVESTIMIENTO.	$ 80,843.67
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR120211009144998919O	19/10/2021	$ 54,400.00	D885FEEE-8068-4E46-9801-DE22424933FF	09/10/2021	RENTA Y MAQUINARIA PESADA PARMAK SA DE CV	44.00 HUR RENTA DE RETROEXCAVADORA 4X4, 19.00 HUR RENTA DE VOLTEO, 47.00 HUR RENTA DE BAILARINA Y 1 E54 VIAJE DE PIPA DE AGUA.	$ 54,400.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211019146078206I	10/10/2021	$ 42,786.41	0057FCBE-9FEE-4D1F-B9EB-C7DB224A2A40	19/10/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	1.5 26 CEMENTO, 6 MTQ ARENA, 6MTQ GRAVA, 6 MTQ PIEDRA BOLA DE RIO, 5 KGM CLAVO P/MADERA 2 A 3", 3 KGM CLAVO P CONCRETO 2", 10 KGM ALAMBRE, 6 H87 BROCHAS DE 4", 66.84 KGM VARILLA NO.3, 35.86 KGM VARILLA NO. 4, 56.16 KGM VARILLA NO. 5, 189 KGM VARILLA NO. 6, 5 KGM ADHESIVO EPOXICO 32 GEL DE 1 KG GRIS, 2 H87 PUNTAS DE ROTOMARTILLO, 1 H87 DISCO PARA CIERRA CIRCULAR DE METAL, 60 H87 DUELA, 20 H87 BARROTE Y 20 H87 POLÍN.	$ 42,786.41
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR120211019146077879G	19/10/2021	$ 26,084.72	BA587B0D-2DC7-4FED-BB5A-A9A060A4B138	19/10/2021	RENTA Y MAQUINARIA PESADA PARMAK SA DE CV	4 HUR RENTA DE RETROEXCAVADORA, 3 HUR RENTA DE VIBRADOR DE CONCRETO, 48 HUR RENTA DE COMPRESOR DE AIRE, 18 HUR RENTA DE PLANTA GENERADORA DE ENERGÍA, 114 HUR RENTA DE ROTOMARTILLO Y 1 E48 RENTA DE PIPA DE AGUA 4M3.	$ 26,084.72
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR120211021146289917B	21/10/2021	$ 66,154.15	F660F5FA-D8F7-44E5-8E91-7B8820687A8F	21/10/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	2 H87 ÁNGULO DE 3X378X6 MTR, 2H87 ÁNGULO 2X1/4 6 MTR, 4 H87 PTR 3"X3"X6 MTR, 4 H87PTR DE 1-1/2X6MTR, 2 H87 POLEA PARA CARGA DE 1 TON. 2 H87 MALACATE CON MANIVELA CON CABLE DE ACERO PARA CARGA DE 1 TON, 2 H87 SOLERA DE 2X1/4X6 ML, 56 H87 TAQUETES EXPANSIVOS TIPO Z, 56 H87 TORNILLO DE GRADO DE 2-1/2X3/8, 10 KGM, SOLDADURA DE 1/8 7018, 8 LTR PRIMER PARA METAL ANTICORROSIVO, 8 LTR ESMALTE ANTICORROSIVO PARA METALES, 20 LTR THINNER, 20 H87 SELLO DE HULE PARA COMPUERTAS.	$ 66,154.15
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211109148516767 2	09/11/2021	$ 29,696.00	D47ACCD7-5816-4E00-8116-0B5761F22799	08/11/2021	RENTA Y MAQUINARIA PESADA PARMAK SA DE CV	1.00 E48 RENTA DE EQUIPO DE OXICORTE, 1.00 E48 RENTA DE GRÚA, 1 E48 RENTA DE EQUIPO GENERADOR Y 1.00 E48 RENTA DE RETROEXCAVADORA.	$ 29,696.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0009112021	09/11/2021	$ 27,270.83	4938D0F0-E761-4196-B5DF-E8470D772D31	08/11/2021	GRUPO CONSTRUCTOR DEL SURESTE OSBRE S.A. DE C.V.	1.00 E 48 TRABAJOS DE HERRRERÍA PARA LA ELABORACIÓN DE 2 COMPUERTAS.	$ 27,270.83
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211120149937793 7	20/11/2021	$ 16,370.96	E60FB1F0-9AA0-4F3D-9D22-62EC5012031F	19/11/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	1 26 CEMENTO, 6MTQ ARENA, 6 MTQ GRAVA, 5 KGM CLAVOS P/MADERA 2 A 3", 10 KGM ALAMBRE, 50 KGM ALAMBRÓN, 2 H87 BROCHAS, 1 H87 VARILLA NO.3, 1 H87 VARILLA DE NO.4, 3 H87 VARILLA NO.5, 2 KGM ADHESIVO EPOXICO 32 GEL DE 1 KG GRIS.	$ 16,370.96
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211120149937607 2	20/11/2021	$ 31,927.80	C3592832-BE0E-45E4-8D37-92E8F565E4BA	19/11/2021	MATERIALES Y CONSTRUMAQUINARIA DEL SURESTE SA DE CV	10 HUR RENTA DE REVOLVEDORA, 10 HUR RENTA DE RETROEXCAVADORA, 16 HUR RENTA DE VOLTEO, 15 HUR RENTA DE PLANTA GENERADORA DE ENERGÍA, 20 HUR RENTA DE ROTOMARTILLO, 10 HUR RENTA DE BAILARINA, 1 E48 RENTA DE PIPA DE AGUA 4M3, 42 H87 DUELA, 74 H87 BARROTE Y 20 H87 POLÍN.	$ 31,927.80
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211126150514454 4	26/11/2021	$ 58,845.00	EDAE446D-A969-4AB0-B82B-495FD10290A5	26/11/2021	MATERIALES Y CONSTRUMAQUINARIA DEL SURESTE SA DE CV	15.28 HUR RENTA DE REVOLVEDORA, 66.00 HUR RENTA DE RETROEXCAVADORA, 8.00 HUR RENTA DE VOLTEO, 3. 00 HUR RENTA DE VIBRADOR DE CONCRETO, 3.00 HUR RENTA DE PLANTA GENERADORA DE ENERGÍA, 28.00 HUR RENTA DE ROTOMARTILLO, 38.00 HUR RENTA DE BAILARINA Y 1.00 RENTA DE PIPA DE AGUA M3.	$ 58,845.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211126150514651 7	26/11/2021	$ 29,023.44	7A821E65-4E19-4B59-A8C6-7A551819D25C	26/11/2021	EDIFICACIONES Y MATERIALES YASSER SA DE CV	2.26 26 CEMENTO, 12.00 MTQ PIEDRA BOLA DE RIO, 18 MTQ MATERIAL DE BANCO, 5 H87 PUNTA DE ROTOMARTILLO Y 1.00 H87 DISCOS PARA CIERRA CIRCULAR PARA METAL.	$ 29,023.44
				AD0C250A-F9F9-40D0-8EB9-6F071FE1C814	15/10/2021	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA AQUATOR S.A. DE C.V.	POR CONCEPTO DE PAGOS DE LOS ESTUDIOS PRELIMINARES Y DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE DERIVACIÓN, PARA LA OBRA: "INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DE LA PRESA DERIVADORA SOBRE EL RÍO SALADO" SEGÚN CONTRATO DE SERVICIOS RELACIONADOS CON LA OBRA PÚBLICA NO. FISM/SROP/01/078/MRC/2021 DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2021.	$ 217,616.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211016145811239 0	16/10/2021	$ 108,808.00	C82CC9CB-6246-4191-A8BA-E479D27D35C8	16/10/2021	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA AQUATOR S.A. DE C.V.	1 ACT PAGO PARCIALIDAD 1	$ 108,808.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR220211016145811385 2	16/10/2021	$ 65,284.80	C824F2C0-DCF7-485C-AF5C-A1473BE02238	16/10/2021	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA AQUATOR S.A. DE C.V.	1 ACT PAGO PARCIALIDAD 2	$ 65,284.80
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR120211230154988698 3	30/12/2021	$ 43,523.20	18AF3A10-833E-44C0-88DE-7D273FBA8815	30/12/2021	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA AQUATOR S.A. DE C.V.	1 ACT PAGO PARCIALIDAD 3	$ 43,523.20
CAJA	----------	----------	$ 114,763.65	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR CONCEPTO DE NOMINA			LISTA DE RAYA No.1 MURO GAVIÓN	$ 22,254.61
							LISTA DE RAYA No.2 MURO GAVIÓN	$ 11,785.40
							LISTA DE RAYA No.1	$ 11,272.80
							LISTA DE RAYA No.2	$ 11,272.80
							LISTA DE RAYA No.3	$ 11,272.80
							LISTA DE RAYA No.4	$ 10,181.60
							LISTA DE RAYA No.5	$ 7,882.32
							LISTA DE RAYA No.6	$ 7,997.05
							LISTA DE RAYA No.7	$ 9,577.56
							LISTA DE RAYA No.8	$ 9,577.56
							LISTA DE RAYA No.9	$ 9,545.51
		TOTAL	$ 829,633.37				TOTAL	$ 837,489.73

De la efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/ TESORERIA y 12353 CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,

integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 por un importe contratado de **$837,489.71 (Ochocientos treinta y siete mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 71/100 M.N.)**, registrado con subfuente de financiamiento 8201001 - FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Se observa que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002925, 002928, 002931, 002934, 002937, 002940, 002943, 002946, 002949, 002952, 002955, 002958, 002961, 002963, 002965, 002968, 002970, 002972, 002974, 002976, 002978 y 002980, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021; incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Así también, se observa que presentan listas de raya números 01, 02 MURO DE GAVIÓN y listas de raya números 01 al 09, de fechas 09 de octubre de 2021, 14 de octubre de 2021, 23 de octubre de 2021, 30 de octubre de 2021, 06 de noviembre de 2021, 13 de noviembre de 2021, 20 de noviembre de 2021, 11 de diciembre de 2021, 02 diciembre de 2021, 27 de noviembre de 2021 y 17 de diciembre de 2021, respectivamente, que no se encuentran canceladas con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas, de las cuales no presentan la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $114,763.65 (Ciento catorce mil setecientos sesenta y tres pesos 65/100 M.N.); como se detalla en el cuadro que antecede.

Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo señalado en los artículos 42, 43, 67, 70 fracciones I y II de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; y la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo y fracción V y 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de

un servicio personal y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que obligan a los entes públicos a integrar la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; así como la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos y el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de ejecución de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria descriptiva y la responsiva del Director Responsable de Obra, además presenta los planos del proyecto carentes de las firmas de los C. Francisco Orlando Miguel Hernández y el C. Gilberto Guatzozon Absalón, miembros de la empresa CONSULTORIA Y DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA AQUATOR, S.A. DE C.V. Responsable del Proyecto, según contrato de servicios número FISM/SROP/01/078/MRC/2021 y del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 63 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción, presupuesto y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56 y 60 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y

que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la revisión y análisis al proceso de planeación de la obra, se detectó que el Ayuntamiento presentó el Acuerdo de ejecución por administración directa, sin embargo carece de la firma y sello del C. Aldo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda, Educación y Cultura, contraviniendo lo establecido en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establece que previo a la ejecución de obras por administración directa se emitirá el acuerdo respectivo haciéndolo del conocimiento del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que no anexan los contratos de arrendamiento de maquinaria complementaria, de los conceptos que se detallan a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137262899 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR1202110091449989190	19/10/2021	$ 54,400.00	D885FEEE-8068-4E46-9801-DE22424933FF	09/10/2021	RENTA Y MAQUINARIA PESADA PARMAK S.A DE C.V.	44 HUR RENTA DE RETROEXCAVADORA 4X4; 19 HUR RENTA DE VOLTEO; 47 HUR RENTA DE BAILARINA; 1 E54 VIAJE DE PIPA DE AGUA 4M3.	$ 54,400.00	$ 54,400.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR1202110191460778796	19/10/2021	$ 26,084.72	BA587B0D-2DC7-4FED-BB5A-A9A060A4B138	19/10/2021	RENTA Y MAQUINARIA PESADA PARMAK S.A DE C.V.	4 HUR RENTA DE RETROEXCAVADORA; 3 HUR RENTA DE VIBRADOR DE CONCRETO; 48 HUR RENTA DE COMPRESOR DE AIRE; 18 HUR RENTA DE PLANTA GENERADORA DE ENERGIA; 144 HUR RENTA DE ROTOMARTILLO; 1 E48 RENTA DE PIPA DE AGUA4M3.	$ 26,084.72	$ 26,084.72
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR2202111091485167672	09/11/2021	$ 29,696.00	D47ACCD7-5816-4E00-8116-0B5761F22799	08/11/2021	RENTA Y MAQUINARIA PESADA PARMAK S.A DE C.V.	1 E48 RENTA DE EQUIPO DE OXICORTE; 1 E48 RENTA DE GRUA; 1 E48 RENTA DE EQUIPO GENERADOR; 1 E48 RENTA DE RETROEXCAVADORA.	$ 29,696.00	$ 29,696.00
							TOTAL		**110,180.72**

Por lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$ 110,180.72 (Ciento diez mil ciento ochenta pesos 72/100 M.N.)**, incumpliendo las disposiciones señaladas en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 20 fracción X, 22 fracción IV y 63 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que indica que para que los Ayuntamientos realicen obra por administración directa es necesario que prevean el alquiler de maquinaria de construcción; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que el ente auditado presentó el contrato de arrendamiento de maquinaria, sin embargo, carece de la firma y sello del C. Herón Peralta Cruz Administrador Único de MATERIALES Y CONSTRUMAQUINARIA DEL SURESTE, S.A. DE C.V., incumpliendo las disposiciones señaladas en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que

la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 20 fracción X, 22 fracción IV y 63 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que indica que para que los Ayuntamientos realicen obra por administración directa es necesario que prevean el alquiler de maquinaria, equipos o de cualquier otro accesorio relacionado con la obra; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de ejecución de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el catálogo de conceptos de obra ejecutada y los generadores de obra ejecutada, documentación que soporta la realización de trabajos ejecutados en la obra; contraviniendo lo estipulado en los artículos 62 y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que los Ayuntamientos para realizar obras por administración directa necesitan contar con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde su autorización hasta su entrega; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, presenta las notas de bitácora, sin embargo, carece de las firmas y sellos de los C. Vidulfo Julián Díaz Canseco, Síndico Municipal y del C. Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, documentos

necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra, contraviniendo lo establecido en el artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde su autorización hasta su entrega; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos ejecutados concordaran con los materiales suministrados por el ente municipal, el día trece de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal; Aldo Michel Bautista Canseco y Diana Alejandra Arango Castellanos, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DE LA PRESA DERIVADORA SOBRE EL RÍO SALADO**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada en el expediente técnico por el ente auditado, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos descritos en el anexo **DAMA-DVIF-01**; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 77,155.34 (Setenta y siete mil ciento cincuenta y cinco pesos 34/100 M.N.)**, importe que fue pagado mediante las transferencias electrónicas con clave de rastreo número **8846APR22021101114514955558** de fecha **11 de octubre de 2021**, **8846APR22021101914607820 61** de fecha **10 de octubre de 2021**, **8846APR12021102114628991 78** de fecha **21 de octubre de 2021** y **8846APR22021112615051465 17** de fecha **26 de noviembre de 2021,** mismas que se corroboran en el estado de cuenta bancario de la cuenta bancaria número 1137262899, aperturada por el

Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021, y como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con números de folios: D54FE825-9563-45DF-954D-9BFC723B2263 de fecha 09 de octubre de 2021, AA4E90B6-F7CC-4852-8ECD-B4C52CA15F85 de fecha 09 de octubre de 2021, 0057FCBE-9FEE-4D1F-B9EB-C7DB224A2A40 de fecha 19 de octubre de 2021, F660F5FA-D8F7-44E5-8E91-7B8820687A8F de fecha 21 de octubre de 2021 y 7A821E65-4E19-4B59-A8C6-7A551819D25C de fecha 26 de noviembre de 2021. Lo anterior derivado del incumplimiento a lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas e indica el procedimiento para el pago de los trabajos ejecutados; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada **"INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DE LA PRESA DERIVADORA SOBRE EL RIO SALADO (2021) (2021)",** por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 003024 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de***

Tlacolula, Oaxaca, *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$187,336.06 (Ciento ochenta y siete mil trescientos treinta y seis pesos 06/100 M.N.)****, así como la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-12** que consta de 242 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002925, 002928, 002931, 002934, 002937, 002940, 002943, 002946, 002949, 002952, 002955, 002958, 002961, 002963, 002965, 002968, 002970, 002972, 002974, 002976, 002978 y 002980, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021; presentó oficio de implementación de acciones tendientes a solventar las observaciones determinadas, número MRC/OSFE/11/AGOSTO/2022, dirigido al Tesorero Municipal que manifiesta lo que a la letra dice: *"... le solicito se realicen de manera inmediata los procesos para la implementación correcta de acciones tendientes a solventar las observaciones señaladas, así mismo, para que emprenda medidas correctivas y preventivas para minimizar riesgos en detrimento al erario público municipal...".* Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que presentan listas de raya números 01, 02 MURO DE GAVIÓN y listas de raya números 01 al 09, de fechas 09 de octubre de 2021, 14 de octubre de 2021, 23 de octubre de 2021, 30 de octubre de 2021, 06 de noviembre de 2021, 13 de noviembre de 2021, 20 de noviembre de 2021, 11 de diciembre de 2021, 02 diciembre de 2021, 27 de noviembre de 2021 y 17 de diciembre de 2021, respectivamente, que no se encuentran canceladas con la leyenda "Operado", identificando

el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas; presentó lista de raya 01 de Muro de gavión, del periodo del 04 al 09 de octubre de 2021, por un importe total de $20,450.00 (veinte mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 02 de Muro de gavión, del periodo del 11 al 14 de octubre de 2021, por un importe total de $11,069.65 (once mil sesenta y nueve pesos 65/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 01 del periodo del 18 al 23 de octubre de 2021, por un importe total de $10,600.00 (diez mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 02 del periodo del 25 al 30 de octubre de 2021, por un importe total de $10,600.00 (diez mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 03 del periodo del 01 al 06 de noviembre de 2021, por un importe total de $10,600.00 (diez mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 04 del periodo del 08 al 13 de noviembre de 2021, por un importe total de $9,572.00 (nueve mil quinientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 05 del periodo del 15 al 20 de noviembre de 2021, por un importe total de $7,400.00 (siete mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 06 del periodo del 22 al 27 de noviembre de 2021, por un importe total de $7,502.00 (siete mil quinientos dos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 07 del periodo del 29 de noviembre al 04 de diciembre de 2021, por un importe total de $9,000.00 (nueve mil pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF"; lista de raya 08 del periodo del 06 al 11 de diciembre de 2021, por un importe total de $9,000.00 (nueve mil pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF" y la lista de raya 09 del periodo del 13 al 17 de diciembre de 2021, por un importe total de $8,970.00 (ocho mil novecientos setenta pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado FISMDF". Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que presentan listas de raya números 01, 02 MURO DE GAVIÓN y listas de raya números 01 al 09, de las cuales no presentan la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $114,763.65 (Ciento catorce mil setecientos sesenta y tres pesos 65/100 M.N.); presentó CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 04/oct/2021 al 10/oct/2021 por monto total de $20,450.00 (veinte mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 11/oct/2021 al 17/oct/2021 por monto total de $11,069.65 (once mil sesenta y nueve pesos 65/100 M.N.), cancelados

con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 18/oct/2021 al 24/oct/2021 por monto total de $10,600.00, cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 25/oct/2021 al 31/oct/2021 por monto total de $10,600.00 (diez mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 01/nov/2021 al 07/nov/2021 por monto total de $10,600.00 (diez mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 08/nov/2021 al 14/nov/2021 por monto total de $9,572.00 (nueve mil quinientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 15/nov/2021 al 21/nov/2021 por monto total de $7,400.00 (siete mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 22/nov/2021 al 28/nov/2021 por monto total de $7,502.00 (siete mil quinientos dos pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 29/nov/2021 al 05/dic/2021 por monto total de $9,000.00 (nueve mil pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF"; CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 06/dic/2021 al 12/dic/2021 por monto total de $9,000.00 (nueve mil pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF" y los CFDIs por concepto de pago de nómina del periodo del 13/dic/2021 al 19/dic/2021 por monto total de $8,970.00 (ocho mil novecientos setenta pesos 00/100 M.N.), cancelados con la leyenda "Operado FISMDF". Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presenta el permiso de construcción de la obra; presentó oficio de Resultado AF-12 con observación, de fecha 26 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… No omito ACLARAR que la obra se realizó por parte de este Ayuntamiento por la modalidad de Administración Directa, en tal sentido, revisando toda la normatividad que les aplica a las obras, desde su proceso de planeación, programación y presupuestación, …, **No** precisa que las obras que se realizan bajo esa modalidad se auto expidan permiso de construcción de la obra…"*. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta la responsiva del Director Responsable de Obra; presentó carta responsiva firmada por el Director Responsable de Obra. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de planeación de la obra, respecto a el Acuerdo de ejecución por administración directa sin la firma y sello del C. Aldo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda, Educación y Cultura; presentó acta de acuerdo de cabildo para ejecutar la obra por administración directa, firmada y sellada por el Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidora de Salud, Ecología y Aguas, Regidor de Hacienda, Regidor de Educación y Cultura, Regidor de Policía, Tesorero Municipal y la Secretaria Municipal. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 110,180.72 (Ciento diez mil ciento ochenta pesos 72/100 M.N.), porque no anexan los contratos de arrendamiento de maquinaria complementaria; presentó contrato de arrendamiento de maquinaria con la empresa Renta y Maquinaria Pesada Parmak S.A. de C.V., por monto de **$110,180.72 (ciento diez mil ciento ochenta pesos 72/100 M.N.),** firmada por la autoridad municipal y el C. Diego Alberto Ruiz Martínez. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a el contrato de arrendamiento de maquinaria sin la firma y sello del C. Herón Peralta Cruz Administrador Único de MATERIALES Y CONSTRUMAQUINARIA DEL SURESTE, S.A. DE C.V; presentó contrato de arrendamiento de maquinaria con la empresa Materiales y Construmaquinaria del Sureste S.A. de C.V., firmada por la autoridad municipal y el C. Herón Peralta Cruz y la copia del INE del C. Herón Peralta Cruz. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de ejecución de la obra, respecto a que no presentó el catálogo de conceptos de obra ejecutada; presentó catálogo de conceptos del periodo del 01 de octubre al 20 de diciembre de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentó los generadores de obra ejecutada; presentó generadores de obra del periodo del 01 de octubre al 20 de diciembre de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las notas de bitácora sin las firmas y sellos de los C. Vidulfo Julián Díaz Canseco, Síndico Municipal y del C. Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal; presentó notas de bitácora de obra, con la primera entrada de fecha 01 de octubre de 2021 firmada y sellada por las autoridades municipales y firmada por el responsable Técnico del Municipio. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 77,155.34 (Setenta y siete mil ciento cincuenta y cinco pesos 34/100 M.N.), por volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos descritos en el anexo DAMA-DVIF-01; presentó generadores de insumos del periodo del 25 de octubre al 28 de noviembre de 2021, como respuesta al anexo **DAMA-DVIF-01** y croquis y reporte fotográfico de los trabajos; sin embargo, los croquis y reporte fotográfico de los trabajos no acreditan con evidencia justificativa de los volúmenes pagados ejecutados en los materiales e insumos descritos. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo relativo a las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002925, 002928, 002931, 002934, 002937, 002940, 002943, 002946, 002949, 002952, 002955, 002958, 002961, 002963, 002965, 002968, 002970, 002972, 002974, 002976, 002978 y 002980, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021, las listas de raya números 01, 02 MURO DE GAVIÓN y listas de raya números 01 al 09, de fechas 09 de octubre de 2021, 14 de octubre de 2021, 23 de octubre de 2021, 30 de octubre de 2021, 06 de noviembre de 2021, 13 de noviembre de 2021, 20 de noviembre de 2021, 11 de diciembre de 2021, 02 diciembre de 2021, 27 de noviembre de 2021 y 17 de diciembre de 2021, respectivamente, canceladas con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas, listas de raya números 01, 02 MURO DE GAVIÓN y listas de raya números 01 al 09, de las cuales presentan la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $114,763.65 (Ciento catorce mil setecientos sesenta y tres pesos 65/100 M.N.), **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presenta el permiso de construcción y la responsiva del Director Responsable de Obra, **del proceso de planeación de la obra,** el Acuerdo de ejecución por administración directa con la firma y sello del C. Aldo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda, Educación y Cultura, los pagos indebidos por la cantidad de **$ 110,180.72 (Ciento diez mil ciento ochenta pesos 72/100 M.N.),** anexan los contratos de arrendamiento de maquinaria complementaria, el contrato de arrendamiento de maquinaria con la firma y sello del C. Herón Peralta Cruz Administrador Único de MATERIALES Y CONSTRUMAQUINARIA DEL SURESTE, S.A. DE C.V, **del proceso de ejecución de la obra,** presentó el catálogo de conceptos de obra ejecutada, presentó los generadores de obra ejecutada y las notas de bitácora con las firmas y sellos de los C. Vidulfo Julián Díaz Canseco, Síndico Municipal y del C. Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal**. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/006/2022-SA-010

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII-2021-2 INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DE LA PRESA DERIVADORA SOBRE EL RÍO SALADO (2021) (2021)**, ejecutada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, con número de oficio de autorización **FISM/03/078/MRC/003-ON/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, relativa a la obra denominada **INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DE LA PRESA DERIVADORA SOBRE EL RÍO SALADO,** ubicada en la localidad de **Rojas de Cuauhtémoc**, por la cantidad de **$ 837,489.71 (Ochocientos treinta y siete mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 71/100 M.N.).**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente la memoria descriptiva y los planos del proyecto con las firmas de los C. Francisco Orlando Miguel Hernández y el C. Gilberto Guatzozon Absalón, miembros de la empresa CONSULTORIA Y DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA AQUATOR, S.A. DE C.V y del Director Responsable de Obra.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 77,155.34 (Setenta y siete mil ciento cincuenta y cinco pesos 34/100 M.N.),** importe que fue pagado mediante las transferencias electrónicas con clave de rastreo número **8846APR22021101114514955558** de fecha **11 de octubre de 2021**, **8846APR22021101914607820 61** de fecha **10 de octubre de 2021**, **8846APR12021102114628991 78** de fecha **21 de octubre de 2021** y **8846APR22021112615051465 17** de fecha **26 de noviembre de 2021** por volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos descritos en el anexo **DAMA-DVIF-01,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022.

Resultado: AF-13 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,

presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII-2021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE ALUMBRADO PÚBLICO EN DIFERENTES CALLES DE LA POBLACIÓN**, ubicada en la localidad de Rojas de Cuauhtémoc y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **FISM/02/078/MRC/002/2021** de fecha 01 de junio de 2021, adjudicada al contratista **BERHER, OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 651,532.42 (Seiscientos cincuenta y un mil quinientos treinta y dos pesos 42/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137262899 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
PAGO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA					07/07/2021	32E0A450-DE58-47B6-928F-B49ED7A9A4EB	$ 651,532.42 (*)	$ 0.00	$ 2,808.33 (*)	$ 1,069.75 (*)	$ 647,654.34 (*)
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000070721	07/07/2021	$ 647,654.34	07/07/2021	9C75AFE8-D846-4274-B326-3427C6AC2BC5	$ 651,532.42	$ 0.00	$ 2,808.33	$ 1,069.75	$ 647,654.34
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$ 647,654.34**			**$ 651,532.42**	**$ 0.00**	**$ 2,808.33**	**$ 1,069.75**	**$ 647,654.34**

De la revisión y análisis efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/TESORERIA y 12353 CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 por un importe contratado de **$651,532.42 (Seiscientos cincuenta y un mil quinientos treinta y dos pesos 42/100 M.N.)**, registrado con subfuente de financiamiento 8201001- FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Se observa que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que el registro contable y presupuestario efectuado en la póliza de diario número 002863, fue realizado con fecha 31 de diciembre de 2021, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se

constató que el municipio no presentó el oficio de autorización de recursos número FISM/078/MRC/002-ON/2021, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento presenta el plano del proyecto, sin embargo, carece de la firma del Director Responsable de Obra, además no muestra la ubicación de los trabajos a ejecutar en las diferentes calles de la población; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 55, 56 y 60 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo; y artículos 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades

municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 de abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención a lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que

establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **FISM/02/078/MRC/002/2021** de fecha 01 de junio de 2021, se constató que carece de la firma y sello del C. Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca; incumpliendo con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que de la estimación número uno finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y reporte fotográfico, carecen de la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda, H. Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, asimismo no presenta las notas de bitácora, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; contraviniendo lo establecido en el artículo 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde su autorización hasta su entrega; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III,

73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista no utilizó maquinaria e insumos que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 242,867.88 (Doscientos cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos 88/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **0000070721** de fecha **07 de julio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **BERHER, OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS, S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria empresarial número **1137262899**, aperturada por el Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley**

Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que en el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 02 de julio de 2021, carece de la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, además el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 02 de julio de 2021 carece de la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, así como las firmas de los C. Rolando Martínez Martínez, Presidente del Comité, C. Pedro Gabriel López, Secretario del Comité, C. Zeferino Ignacio García, Tesorero del Comité y del C. Pedro Santiago Hernández, 1er Vocal; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; además presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN DIFERENTES CALLES DE LA POBLACIÓN (2021) (2021)"**, ubicada en la localidad de Rojas de Cuauhtémoc, por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 003031 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$242,867.88 (Doscientos cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos 88/100 M.N.)****, así como la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-13** que consta de 77 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que el registro contable y presupuestario efectuado en la póliza de diario número 002863, fue realizado con fecha 31 de diciembre de 2021; presentó oficio de implementación de acciones tendientes a solventar las observaciones determinadas, número MRC/OSFE/11/AGOSTO/2022, dirigido al Tesorero Municipal que manifiesta lo que a la letra dice: *"… le solicito se realicen de manera inmediata los procesos para la implementación correcta de acciones tendientes a solventar las observaciones señaladas, así mismo, para que emprenda medidas correctivas y preventivas para minimizar riesgos en detrimento al erario público municipal…".* Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, respecto a que no presentó el oficio de autorización de recursos número FISM/078/MRC/002-ON/2021; presentó oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones, número FISM/078/MRC/002/2021, por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que presenta el plano del proyecto sin la firma del Director Responsable de Obra; presentó plano de proyecto 1/2; sin embargo, presenta el documento en una dimensión reducida por lo que no se distingue la firma del Director Responsable de Obra. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que no muestra la ubicación de los trabajos a ejecutar en las diferentes calles de la población; presentó plano de proyecto 1/2; sin embargo, no presenta la parte 2/2 por lo que no acredita la ubicación de los trabajos a ejecutar en las diferentes calles de la población. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 de abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública; presentó acta de acuerdo de acreditación que la obra encuadra en los supuestos de excepción a la licitación pública, de fecha 24 de abril de 2021; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISM/02/078/MRC/002/2021 de fecha 01 de junio de 2021, sin la firma y sello del C. Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal; presentó contrato de obra número FISM/02/078/MRC/002/2021, de fecha 1 de junio de 2021. Documento que acredita la firma y sello del C. Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto de la estimación número uno finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y reporte fotográfico, sin la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda;

presentó estado de cuenta de la estimación uno finiquito, resumen de partidas de la estimación uno finiquito, cuerpo de la estimación uno finiquito, números generadores de la estimación uno finiquito, croquis de números generadores de la estimación uno finiquito y el reporte fotográfico de la estimación uno finiquito. Documentación que acredita la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 242,867.88 (Doscientos cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos 88/100 M.N.), porque en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista no utilizó maquinaria e insumos que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-02; presentó evidencia fotográfica del concepto PSTRE-600 Suministro y colocación de estructura para postería de luminaria, poste recto circular de 6 mts. fabricado en lámina calibre ced.11, con grúa articulada con peso máximo de 2 ton. incluye: mano de obra, equipo y herramienta y evidencia fotográfica del concepto FLETE de luminarias, postes y bases tronco piramidales hacia el lugar de los trabajos, incluye: acarreo, carga y descarga del material en el lugar que se designe como bodega; sin embargo, la evidencia fotográfica no acredita el uso de maquinaria e insumos especificados de acuerdo a las características pactadas en el contrato de obra pública correspondiente, como se relaciona en el **anexo DAMA-DVIF-02**. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de entrega recepción, respecto a el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 02 de julio de 2021, sin la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda; presentó acta de entrega recepción de obra, del contratista al municipio, de fecha 2 de julio de 2021. Documento que acredita la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 02 de julio de 2021 sin la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda así como las firmas de los C. Rolando Martínez Martínez, Presidente del Comité, C. Pedro Gabriel López, Secretario del Comité, C. Zeferino Ignacio García, Tesorero del Comité y del C. Pedro Santiago Hernández, 1er Vocal; presentó acta de entrega recepción de la obra, del municipio a los beneficiarios, de fecha 2 de

julio de 2021. Documento que acredita las firmas de los C. Rolando Martínez Martínez, Presidente del Comité, C. Pedro Gabriel López, Secretario del Comité, C. Zeferino Ignacio García, Tesorero del Comité y del C. Pedro Santiago Hernández, 1er Vocal. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a el finiquito de los trabajos, sin la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda; presentó sábana de finiquito. Documento que acredita la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda. Por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que**: atendió únicamente** lo relativo a las operaciones en el momento de su realización debido a que el registro contable y presupuestario efectuado en la póliza de diario número 002863, fue realizado con fecha 31 de diciembre de 2021, presentó el oficio de autorización de recursos número FISM/078/MRC/002-ON/2021; **del procedimiento de adjudicación de la obra,** el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISM/02/078/MRC/002/2021 de fecha 01 de junio de 2021, con la firma y sello del C. Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal, la estimación número uno finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y reporte fotográfico, con la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda; **del procedimiento de entrega recepción,** el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 02 de julio de 2021, con la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda, el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 02 de julio de 2021, con la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda, así como las firmas de los C. Rolando Martínez Martínez, Presidente del Comité, C. Pedro Gabriel López, Secretario del Comité, C. Zeferino Ignacio García, Tesorero del Comité y del C. Pedro Santiago Hernández, 1er Vocal y el finiquito de los trabajos, con la firma y sello del C. Adolfo Michel Bautista Canseco, Regidor de Hacienda. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-011

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII-2021** de la obra

denominada **CONSTRUCCION DE ALUMBRADO PÚBLICO EN DIFERENTES CALLES DE LA POBLACIÓN**, ubicada en la localidad de Rojas de Cuauhtémoc y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **FISM/02/078/MRC/002/2021** de fecha 01 de junio de 2021, adjudicada al contratista **BERHER, OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 651,532.42 (Seiscientos cincuenta y un mil quinientos treinta y dos pesos 42/100 M.N.).**

Del proceso de programación y presupuestación, presente el plano del proyecto legible con la firma del Director Responsable de Obra; así mismo, la parte 2/2 que muestre la ubicación de los trabajos a ejecutar en las diferentes calles de la población.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 de abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; acredite que la obra se encuentra dentro del supuesto de excepción a la licitación pública; así mismo, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento y las notas de bitácora.

Del procedimiento de adjudicación del contrato, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la revisión y análisis a la documentación presentada, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 242,867.88 (Doscientos cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos 88/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, a nombre del contratista **BERHER, OBRAS Y PROYECTOS CONSTRUCTIVOS, S.A. DE C.V.,** debido a el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista no utilizó maquinaria e insumos que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022.

Resultado: AF-14 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII-2021-1** de la obra denominada **INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO**, ubicada en la localidad de Rojas de Cuauhtémoc y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **FISM/01/078/MRC/003/2021** de fecha 09 de julio de 2021, adjudicada al contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 845,066.74 (Ochocientos cuarenta y cinco mil sesenta y seis pesos 74/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137262899 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR1202108111384272294	11/08/2021	$466,921.12	24/11/2021	E601BCB2-26A3-40C9-869A-F6C2B35BC64E	$471,927.89	$0.00	$2,034.17	$2,972.60	$466,921.12
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR2202111241502871587	24/11/2021	$371,530.49	22/11/2021	C98872A2-7993-4687-BD96-D09D2EB2B183	$373,138.85	$0.00	$1,608.36	$0.00	$371,530.49
			TOTALES=	**$838,451.61**			**$845,066.74**	**$0.00**	**$3,642.53**	**$2,972.60**	**$838,451.61**

De la revisión y análisis efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/TESORERIA y 12353 CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 por un importe contratado de **$845,066.74 (Ochocientos cuarenta y cinco mil sesenta y seis pesos 74/100 M.N.)**, registrado con subfuente de financiamiento 8201001 - FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Se observa que el ente fiscalizado no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002914 y 002916, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021 y que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas; incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad de **$3,642.53 (Tres mil seiscientos cuarenta y dos pesos 53/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad de **$2,972.60 (Dos mil novecientos setenta y dos pesos 60/100 M.N.)**, dando un importe total de **$6,615.13 (Seis mil seiscientos quince pesos 13/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 002914 y 002916 ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se detectó que el ente auditado no efectuó el entero ante las instancias respectivas; derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería o en la Dirección de Ingresos según sea el caso, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado, y establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad**

Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra y la memoria de cálculo; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III, 20 fracción IX y 22 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los permisos necesarios de construcción; artículos 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, el ente fiscalizado presenta acta de excepción a la licitación pública, de fecha 08 de julio de 2021, en el cual determina que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de adjudicación directa, el cual no corresponde a lo manifestado en el contrato de obra pública y la apertura de la bitácora de obra, toda vez que del análisis al contrato de obra pública número **FISM/01/078/MRC/003/2021** de fecha 09 de julio de 2021, manifiesta en el apartado de declaraciones en el punto I, inciso I.4, que la adjudicación

del presente contrato relativo a la obra **INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO,** será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como también lo declara la nota apertura de la bitácora de obra de fecha 12 de julio de 2021, en el párrafo primero, que el contrato fue adjudicado mediante el proceso de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, no presenta las bases de licitación, invitaciones, acta de visita al sitio de la obra, acta de junta de aclaraciones, acta de apertura de las propuestas, dictamen de las propuestas y acta de fallo; contraviniendo con estas inconsistencias, lo estipulado por los artículos 31, 33, 35, 36, 38, 39 y 40 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de licitación pública; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada

de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención a lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Asimismo, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, ganador y no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL, S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 31, 36, 38 y 40 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de

cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y reporte fotográfico carecen de la firma del C. Carlos Gustavo Pérez Parra, Director Responsable de Obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de

diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **FISM/01/078/MRC/003/2021** de fecha 09 de julio de 2021, el día trece de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Jorge Enrique Rojas Arango, Tesorero Municipal; Aldo Michel Bautista Canseco y Diana Alejandra Arango Castellanos, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-03;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 121,343.27 (Ciento veintiún mil trescientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.)**, que fue pagado en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **8846APR2202111241502871587** de fecha **24 de noviembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria número **1137262899**, aperturada por el Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que

debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada **INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO (2021) (2021),** ubicada en la localidad de Rojas de Cuauhtémoc, por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 003035 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$127,958.40 (Ciento veintisiete mil novecientos cincuenta y ocho pesos 40/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: de **$6,615.13 (Seis mil seiscientos quince pesos 13/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto

de 5 al millar y del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal,** que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$ 121,343.27 (Ciento veintiún mil trescientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.)**, correspondiente a **pagos indebidos** por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$127,958.40 (Ciento veintisiete mil novecientos cincuenta y ocho pesos 40/100 M.N.)****, así como la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-14** que consta de 71 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no registró las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002914 y 002916, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021; presentó oficio de Implementación de acciones tendientes a solventar las observaciones determinadas, número MRC/OSFE/11/AGOSTO/2022, dirigido al Tesorero Municipal que manifiesta lo que a la letra dice: *"... le solicito se realicen de manera inmediata los procesos para la implementación correcta de acciones tendientes a solventar las observaciones señaladas, así mismo, para que emprenda medidas correctivas y preventivas para minimizar riesgos en detrimento al erario público municipal..."*. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas, presentó formato de pago de Impuesto sobre Nóminas y Asimilables, Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal Retenido, de monto $2,973.00 (dos mil novecientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.), comprobante de pago BANORTE, de fecha 05/Sep/2022, de monto $2,973.00 (dos mil novecientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.) y captura de pantalla de comprobante de pago, de fecha 05/Sep/2022, de monto $1,267.68 (mil doscientos sesenta y siete pesos 68/100 M.N.); sin embargo, la documentación no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas; además, no presentó la documentación comprobatoria de la estimación número uno y estimación número dos (finiquito) cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la retención por concepto de 5 al millar en cantidad de $3,642.53 (Tres mil seiscientos cuarenta y dos pesos 53/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $2,972.60 (Dos mil novecientos setenta y dos pesos 60/100 M.N.), dando un importe total de $6,615.13 (Seis mil seiscientos quince pesos 13/100 M.N.), no efectuó el entero ante las instancias respectivas; presentó oficio de Resultado AF-14 con observación, de fecha 26 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"…Se agregan el entero efectuado por concepto de Impuesto sobre Erogaciones al Trabajo Personal (3%) TRANSFERENCIA AL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA-SEFIN POR CONCEPTO DE IMPTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, RETENIDO POR $2,973.00 (DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.); por concepto de 5 al millar, TRANSFERENCIA A LA CUENTA DE RECURSOS FISCALES DEL MUNICIPIO POR IMPORTE DE $1,267.68…",* formato de pago de Impuesto sobre Nóminas y Asimilables, Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal Retenido, de monto $2,973.00 (dos mil novecientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.), comprobante de pago BANORTE, de fecha 05/Sep/2022, de monto $2,973.00 (dos mil novecientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.) y captura de pantalla de comprobante de pago, de fecha 05/Sep/2022, de monto $1,267.68 (mil doscientos sesenta y siete pesos 68/100 M.N.); documentación que acredita el entero ante la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, de la retención por concepto de Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo, no acredita la

documentación comprobatoria del entero ante la instancia respectiva de la retención por concepto de 5 al millar; así mismo, el monto en la documentación presentada no corresponde con el monto total observado. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y reporte fotográfico sin la firma del C. Carlos Gustavo Pérez Parra, Director Responsable de Obra; presentó resumen de estimación 1 (uno), estado de cuenta de estimación 1 (uno), cuerpo de estimación 1 (uno), números generadores de estimación 1 (uno), croquis de generadores de estimación 1(uno), reporte fotográfico de estimación 1 (uno), resumen de estimación 2 (dos finiquito), estado de cuenta de estimación 2 (dos finiquito), cuerpo de estimación 2 (dos finiquito), números generadores de estimación 2 (dos finiquito), croquis de generadores de estimación 2 (dos finiquito) y el reporte fotográfico de estimación 2 (dos finiquito). Documentación que acredita con la firma del C. Carlos Gustavo Pérez Parra, Director Responsable de Obra. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra; presentó informe de ensayes de fresco y endurecido de resistencia a la compresión de muestras de concreto hidráulico a la edad de 7 y 14 días. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 121,343.27 (Ciento veintiún mil trescientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-03; presentó croquis y evidencia fotográfica del zampeado en el concepto obra de desfogue 1, con una aclaración que manifiesta lo que a la letra dice: *"…al respecto se realizó en 2 oportunidas debido a razón de fuerza mayor, siendo un hecho de conocimiento público que el municipio Rojas de Cuauhtémoc fue afectado por una creciente en el mes de Julio del año 2021, lo que afectó las obras que se encontraban en ejecución, y no siendo una razón imputable al contratista, se le reconoció la construcción en 2 oportunidades del zampeado…"* y croquis y evidencia fotográfica del concepto Obras complementarias, con una aclaración que manifiesta lo que a la letra dice: *"… En visita física que se realizó no se acudió a revisar estas obras complementarias";* sin embargo, del concepto Obra

de desfogue 1, no presentó la documentación justificativa que acredite los impedimentos de la terminación de los trabajos como son las notas de bitácora de obra y el acuerdo de suspensión de los trabajos notificado al contratista, Órgano de Control Interno y el OSFE, de acuerdo al Artículo 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Oaxaca y del concepto de Obras complementarias no presentó documentación justificativa que acredite la realización de los trabajos de acuerdo a las especificaciones descritas en el catálogo de conceptos. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo relativo a las operaciones en el momento de su realización debido a que los registros contables y presupuestarios efectuados en las pólizas de diario número 002914 y 002916, fueron realizados con fecha 31 de diciembre de 2021, la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad de **$2,972.60 (Dos mil novecientos setenta y dos pesos 60/100 M.N.),** de las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico con la firma del C. Carlos Gustavo Pérez Parra, Director Responsable de Obra y anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-012

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII-2021-1** de la obra denominada **INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO**, ubicada en la localidad de Rojas de Cuauhtémoc y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **FISM/01/078/MRC/003/2021** de fecha 09 de julio de 2021, adjudicada al contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 845,066.74 (Ochocientos cuarenta y cinco mil sesenta y seis pesos 74/100 M.N.)**.

La documentación comprobatoria se encuentre cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fueron financiadas.

El entero ante las instancias respectivas de la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad de **$3,642.53 (Tres mil seiscientos cuarenta y dos pesos 53/100 M.N.)** registrada en la póliza diario número 002914 de fecha 31 de diciembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

Del proceso de programación y presupuestación, presente el permiso de construcción de la obra y la memoria de cálculo.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, el ente fiscalizado presenta acta de excepción a la licitación pública, de fecha 08 de julio de 2021, en el cual determina que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de adjudicación directa, el cual no corresponde a lo manifestado en el contrato de obra pública y la apertura de la bitácora de obra, toda vez que el contrato de obra pública número **FISM/01/078/MRC/003/2021** de fecha 09 de julio de 2021, manifiesta en el apartado de declaraciones en el punto I, inciso I.4, que la adjudicación del presente contrato relativo a la obra **INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO,** será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como también lo declara la nota apertura de la bitácora de obra de fecha 12 de julio de 2021, en el párrafo primero, que el contrato fue adjudicado mediante el proceso de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación

Del procedimiento de adjudicación del contrato, presente las bases de licitación, invitaciones a los contratistas, acta de visita al sitio de la obra, acta de junta de aclaraciones, acta de apertura de las propuestas, dictamen de las propuestas y acta de fallo.

Presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Presente las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, ganador y no ganadores del proceso de invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

De la diligencia de inspección y verificación física, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 121,343.27 (Ciento veintiún mil trescientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.)**, que fue pagado en la estimación número dos finiquito, que fueron realizadas a nombre del contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL, S.A. DE C.V.,** por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-03,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$124,985.80 (Ciento veinticuatro mil novecientos ochenta y cinco pesos 80/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$3,642.53 (Tres mil seiscientos cuarenta y dos pesos 53/100 M.N.),** por las retenciones por concepto de 5 al millar**,** que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$121,343.27 (Ciento veintiún mil trescientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.)**, correspondiente a **pagos indebidos** por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

Resultado: AF-15 (Sin observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que el Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, recibió la cantidad de $ 2’897,240.00 (Dos millones ochocientos noventa y siete mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $ 86,917.19 (Ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 19/100 M.N.) equivalente al 3.00% del total de recurso recibido; $57,944.80 (Cincuenta y siete mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 80/100 M.N.) para la realización de un Programa de desarrollo Institucional Municipal y de las

Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF), equivalente al 2.00% del total de recurso recibido y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $ 2'754,458.81 (Dos millones setecientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 81/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$ 2'102,926.39 (Dos millones ciento dos mil novecientos veintiséis pesos 39/100 M.N.),** equivalente al 72.58 % en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$ 651,532.42 (Seiscientos cincuenta y un mil quinientos treinta y dos pesos 42/100 M.N.)** equivalente al 22.49% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; dando cumplimiento con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los Recursos del FAIS; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021**.**

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$ 2'754,458.81 (Dos millones setecientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 81/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 95.07%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas, de la revisión al documento denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 17 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago

Social 2010, vigente para el ejercicio fiscal 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Resultado: AF-16 (Con observación).

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, se detectó que no presentó la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no obstante, de la revisión al presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2021, se identificó que integra una plantilla de personal del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, sin embargo, se detectó que en la misma no integra personal técnico para la ejecución de obra, por lo que no comprueba que contó con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos, asimismo, de la revisión al inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021, se constató que el ente auditado no cuenta con maquinaria de construcción, por lo que no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración Directa; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada

en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-16** que consta de 3 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto de la revisión al presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2021, integra una plantilla de personal del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, sin embargo, la misma no integra personal técnico para la ejecución de obra, por lo que no comprueba que contó con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos; presentó hoja 1 de oficio de Resultado AF-16 con observación, de fecha 26 de agosto de 2022, que manifiesta, respecto al personal técnico, lo que a la letra dice: *"… se contrataron los servicios profesionales de personal técnico para la supervisión y ejecución de la obra, mediante contrato No. AT/001/MRC/078/2021, de fecha 18 de marzo del 2021, (adjunto copia del contrato), lo que nos permite contar con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos…";* sin embargo, no presenta el contrato núm. AT/001/MRC/078/2021, de fecha 18 de marzo del 2021, que soporta su argumento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que no cuenta con maquinaria de construcción, por lo que no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración Directa; presentó hoja 2 de oficio de Resultado AF-16 con observación, de fecha 26 de agosto de 2022, que manifiesta, respecto que no se cuenta con la maquinaria para construcción, lo que a la letra dice: *"… durante la planeación para la realización de esta obra, se verificó con qué equipo se contaba y con el que se iba a requerir para su arrendamiento, el cual se contempló en el presupuesto de la obra e insumos…";* sin embargo, no presenta evidencia justificativa que soporte su argumento, así como de la maquinaria de construcción, por el cual acredite contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de obras a través de la modalidad de Administración Directa. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-013

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no obstante, del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2021, se identificó que integra una plantilla de personal del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca; sin embargo, se detectó que en la misma no integra personal técnico para la ejecución de obra, por lo que no comprueba que contó con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos; asimismo, del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021, se constató que el ente auditado no cuenta con maquinaria de construcción, por lo que no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración Directa.

Resultado: AF-17 (Con observación).

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa anual de Obras Públicas ejercicio Fiscal 2021", así como evidencia de su publicación en la página oficial de internet del municipio de Rojas de Cuauhtémoc, https://rojasdecuauhtemocoax.gob.mx, sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado en el Periódico Oficial, asimismo, debió ser publicado en otros medios distintos a la página oficial del municipio, tales como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez, no indica, la modalidad de ejecución por obra y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos f) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que

deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 26 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, para este resultado en particular **AF-17** con 02 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Respecto de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, el Programa anual de Obras Públicas ejercicio Fiscal 2021 no se encuentra publicado en el Periódico Oficial; presentó oficio de atención del resultado AF-17 con observación, de fecha 26 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... Respecto de este resultado, en el que solicita se justifique o aclare las observaciones detalladas, se presenta copia certificada del Oficio MRC/02/19/AGO/2022, de fecha 19 de agosto del presente, por medio del cual se realizó el trámite de publicación en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, (...), se publique el*

Programa Anual de Obras Públicas del municipio de Rojas Cuauhtémoc…" y el oficio de Autorización de publicación del Programa Anual de Obra Pública, número MRC/02/19/AGO/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, dirigido hacia el Jefe de la Unidad del Periódico Oficial, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… hago del conocimiento general, el Programa Anual de Obra Pública del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc y solicito la autorización para su publicación en el Periódico Oficial del Estado…"* sellado de recibido con fecha 24 de agosto de 2022; sin embargo, no presenta evidencia de la publicación del Programa Anual de Obras Públicas ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Estado. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-014

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a que el Programa Anual de Obras Públicas ejercicio Fiscal 2021, se encuentre publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, y se publique en otros medios distintos a la página oficial del municipio, tales como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

Así mismo, el Programa Anual de Obras Públicas ejercicio Fiscal 2021, indique la modalidad de ejecución por obra y los tipos de localidad beneficiados por cada obra.

Resultado: AF-18 (Con observación).

El Ayuntamiento del Municipio presentó el padrón de contratistas del municipio de Rojas de Cuauhtémoc, así como evidencia de su publicación en la página oficial de internet del municipio de Rojas de Cuauhtémoc, https://rojasdecuauhtemocoax.gob.mx, sin presentar evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón, incumpliendo con el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que el padrón de contratistas será publicado en el Periódico Oficial del Estado y que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén debidamente inscritos en el padrón; y artículos

68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 26 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, para este resultado en particular **AF-18** con 02 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Respecto de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, el padrón de contratistas del municipio de Rojas de Cuauhtémoc no se encuentra publicado; presentó oficio de atención del resultado AF-18 con observación, de fecha 26 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… Respecto de este resultado, en el que solicita que justifique o aclare las observaciones detalladas, se presenta copia certificada del Oficio MRC/01/19/AGO/2022, de fecha 19 de agosto del presente, por medio del cual se realizó el trámite de publicación en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, (…), para publicar el Padrón de Contratistas del municipio de Rojas Cuauhtémoc…"* y el oficio de Autorización de publicación del Padrón de Contratistas, número MRC/01/19/AGO/2022, de fecha 19 de agosto de 2022, dirigido al Jefe de la Unidad del Periódico Oficial, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… hago del conocimiento general, el Padrón de Contratistas del Municipio de Rojas Cuauhtémoc y solicito la autorización para su publicación*

en el Periódico Oficial del Estado…", sellado de recibido con fecha 24 de agosto de 2022; sin embargo, no presenta evidencia de la publicación del padrón de contratistas en el Periódico Oficial del Estado. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-015

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a que se encuentre publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, el padrón de contratistas del municipio de Rojas de Cuauhtémoc.

Resultado: AF-19 (Con observación).

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $ 1'496,599.16 (Un millón cuatrocientos noventa y seis mil quinientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.) que representa el 100.00% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA				$ 0.00	0.00%
				SUB TOTAL	$ 0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCION DE ALUMBRADO PÚBLICO EN DIFERENTES CALLES DE LA POBLACIÓN	FISM/02/078/MRC/002/2021	01/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 651,532.42	43.53%
2	INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO.	FISM/01/078/MRC/003/2021	09/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 845,066.74	56.47%
				SUB TOTAL	$ 1'496,599.16	100.00%

TOTAL	**$ 1'496,599.16**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el artículo 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado**

de Oaxaca, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se constató que en el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020 fue de $ 6’100,098.66 trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango “**Mayor de 5’000,000.01 hasta 10’000,000.00**”, quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
5’000,000.01	10’000,000.00	297,000.00	1’485,000.00

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado cumplió lo establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 al no celebrar contratos de obra pública que se encuentren por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se muestra a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCION DE ALUMBRADO PÚBLICO EN DIFERENTES CALLES DE LA POBLACIÓN	FISM/02/078/MRC/002/2021	01/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 561,665.88	1’485,000.00
2	INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO.	FISM/01/078/MRC/003/2021	09/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 728,505.81	1’485,000.00

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito***

de Tlacolula, Oaxaca, *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022, notificado el 11 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 06 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-19** que consta de 3 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; presentó oficio de Resultado AF-19 con observación, de fecha 26 de agosto de 2022, que contiene una justificación un cuadro que detalla el Presupuesto de Egresos Aprobado 2021 de acuerdo al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, contenido en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Rojas de Cuauhtémoc y un cuadro que describe el 30% del monto de recursos asignados; documentación que presenta del Presupuesto de Egresos Aprobado 2021 una suma total de $7,117,949.00 (Siete millones ciento diecisiete mil novecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), del cual detalla el 30% que corresponde al monto total de $2,135,384.70 (Dos millones ciento treinta y cinco mil trescientos ochenta y cuatro pesos 70/100 M.N.); sin embargo, de la Clasificación por objeto del gasto asignado al Capítulo 6000 Inversión Pública, el presupuesto de egresos aprobado 2021 corresponde al monto de $3,264,665.80 (Tres millones doscientos sesenta y cuatro mil seiscientos sesenta y cinco pesos 80/100 M.N.), del cual el 30% corresponde al monto de $979,399.74 (novecientos setenta y nueve mil trescientos noventa y nueve pesos 74/100 M.N.), por lo que no acredita que no excedieron del 30% de los recursos asignados para el ejercicio del municipio. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/006/2022-SA-016

El municipio de **Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Respecto a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $ 1’496,599.16 (Un millón cuatrocientos noventa y seis mil quinientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.) que representa el 100.00% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA				$ 0.00	0.00%
				SUB TOTAL	$ 0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCION DE ALUMBRADO PÚBLICO EN DIFERENTES CALLES DE LA POBLACIÓN	FISM/02/078/MRC/002/2021	01/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 651,532.42	43.53%
2	INFRAESTRUCTURA AGRÍCOLA: REHABILITACIÓN DEL CANAL DE RIEGO.	FISM/01/078/MRC/003/2021	09/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 845,066.74	56.47%
				SUB TOTAL	$ 1’496,599.16	100.00%
				TOTAL	**$ 1’496,599.16**	**100.00%**

Del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse preferentemente por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

Resultado: AF-20 (Sin observación).

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0377/2022 de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, en respuesta el ente auditado presentó el oficio número MRC/OSFE/28/FEBRERO/2022 de fecha 28 de febrero de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha

28 de febrero de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"No se presenta, en virtud de que el Municipio no tiene deuda pública. N/A" y "No se presenta, en virtud de que el municipio no tiene obligaciones de pago a corto plazo. N/A".*

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, no** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, la Dependencia informó mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 20 resultados, 2 sin observación y 18 con observaciones, de los cuales en este informe 1 quedó atendida y 17 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 1 recomendación y 16 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoria Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de Fiscalizar la Cuenta Pública Municipal 2021, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables; de los resultados

observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Rojas de Cuauhtémoc, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AF-01, AF-02, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-16, AF-17, AF-18 y AF-19,** en los que se constató que: Existen áreas de riesgo, ya que no cuenta formalmente con un Órgano Interno de Control Municipal, no presentó las actas de cabildo en las que efectuó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, falta de documentación comprobatoria y justificativa, respecto a obra pública; pagos indebidos por volúmenes de obra pagados no ejecutados, no presentó la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, respecto al Programa anual de Obras Públicas ejercicio Fiscal 2021, no se encuentra publicado en el Periódico Oficial; así mismo, respecto al importe contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".
C. María soledad Canseco López: Jefa de Departamento.
C. César Santiago Cruz: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Código Fiscal de la Federación.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

6. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
7. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley Estatal de Planeación.
4. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
5. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
6. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Ley Estatal de Hacienda.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Hacienda Municipal para el Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0509/2022 se notificaron el día 11 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la Auditoría Financiera número **OA/CPM/006/2022** a efecto que, en un plazo de diez días hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante los oficios número MRC/OSFE/01/26/AGO/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, y MRC/OSFE/01/06/SEP/2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en las actas circunstanciada de recepción de documentación de fecha 26 de agosto de 2022 y 06 de septiembre de 2022, respectivamente, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-16, AF-17, AF-18 y AF-19,** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales.

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

SIN TEXTO

ANEXOS

SIN TEXTO

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/01

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE				TIMBRADO DE NÓMINA	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FOLIO	SUBTOTAL	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE	NOMBRE	CARGO
000186	21/01/2022	15,628.42	000048	21/01/2022	14,531.80	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	14,531.80	D318E1CF-0C26-491D-8203-536B59A5AE4B	958.73	54.73	904.00	ARANGO REYES TERESITA	BIBLIOTECARIA
								ABD184C8-F7C2-4FC4-83A6-1BB7086DE946	2,155.83	171.43	1,984.40	ROJAS HERRERA CARLOS	OPERADOR DE MAQUINA Y VOLTEO
								6560AE7C-59DF-4D64-B793-CC332C77C1B1	1,948.98	148.98	1,800.00	ROJAS ROJAS OMAR ABRAHAM	OPERADOR DE MAQUINA Y VOLTEO
								6CA26B21-3738-40EE-8DFB-36672C9302A7	1,413.75	90.75	1,323.00	CANSECO MENDEZ HERIBERTO JOAQUIN	AYUDANTE GENERAL
								A30950E1-1496-4071-AB4D-55E7ECB06917	1,413.75	90.75	1,323.00	ARANGO CANSECO FABIAN	AYUDANTE GENERAL
								3B93CC95-3DEF-44C3-9A7A-04526613F044	1,661.05	117.65	1,543.40	MORALES ROMEO	OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE
								0D1BD9DB-69E2-4676-89CF-EAC9F211438D	1,892.88	142.88	1,750.00	ROJAS ARANGO JORGE ENRIQUE	TESORERO
								B8DAE7F4-9A2A-47A1-A5C1-17F4B9942BEF	1,892.88	142.88	1,750.00	ARANGO CASTELLANOS DIANA ALEJANDRA	SECRETARIA
								A47E2ACB-1332-42B1-A747-072EEE4148EB	958.73	54.73	904.00	ROJAS MELENDEZ MARIA CONCEPCIÓN	INTENDENCIA DEL CENTRO DE SALUD
								82CC74A4-572E-490F-A1A3-309D55DC294C	1,331.84	81.84	1,250.00	LOPEZ CANSECO DENISSE CRISTAL	DIRECTORA INSTANCIA DE LA MUJER MUNICIPAL
000203	22/01/2022	15,628.42	000052	22/01/2022	14,531.80	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	14,531.80	FB5F0071-0D85-465B-B292-7E8A037B8933	1,331.84	81.84	1,250.00	LOPEZ CANSECO DENISSE CRISTAL	DIRECTORA INSTANCIA DE LA MUJER MUNICIPAL
								0F130143-93C6-463D-83A7-B59E20B65573	1,413.75	90.75	1,323.00	ARANGO CANSECO FABIAN	AYUDANTE GENERAL
								28AE8AEE-1D93-4FFF-BA82-8956982B5156	1,892.88	142.88	1,750.00	ROJAS ARANGO JORGE ENRIQUE	TESORERO
								C4AB4FFF-7018-4AC5-AECD-BC98607637CE	958.73	54.73	904.00	ARANGO REYES TERESITA	BIBLIOTECARIA
								601C9E36-A676-4B4D-A315-73CAAA35BB52	958.73	54.73	904.00	ROJAS MELENDEZ MARIA CONCEPCIÓN	INTENDENCIA DEL CENTRO DE SALUD
								04F52056-AFBD-45EB-85F0-F932A763C752	1,661.05	117.65	1,543.40	MORALES ROMEO	OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE
								B53D176C-AF58-49DE-9AAA-CF39A1177CA	1,413.75	90.75	1,323.00	CANSECO MENDEZ HERIBERTO JOAQUIN	AYUDANTE GENERAL
								F6675830-8790-482F-AA80-6F801A3FF092	1,892.88	142.88	1,750.00	ARANGO CASTELLANOS DIANA ALEJANDRA	SECRETARIA
								1F456483-44AE-4958-946A-003FC4988049	2,155.83	171.43	1,984.40	ROJAS HERRERA CARLOS	OPERADOR DE MAQUINA Y VOLTEO
								9FC05CDD-D6ED-4B89-B104-3DF0A4DC912A	1,948.98	148.98	1,800.00	ROJAS ROJAS OMAR ABRAHAM	OPERADOR DE MAQUINA Y VOLTEO
		31,256.84			29,063.60		29,063.60	31,256.84	**31,256.84**	2,193.24	**29,063.60**		

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/01

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000399	08/02/2022	1,085.50	000095	08/02/2022	1,085.50	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,085.50	08/02/2022	F2B3E101-994B-9549-B601-2AC110212987	OFFICE DEPOT DE MÉXICO S.A. DE C.V.	1,085.50	13 REGISTRADOR OFFICE DEPOT CARTA 1 FOLDER AZUL APSA CARTAC/100 1 TIJERAS OFFICE DEPOT 238346 NE 1 LAPIZ ADHESIVO PRITT 11 GR P/3 1 SUJETADOCTOS 51MM ODYL0051 12P 1 SOBRE OFIC ECOLA 10.4X24 CM100 1 CLIP OFIXPRES SZ29014-28C100X 1 CUBO POST -IT ULTRA 3X3 400H	1,085.50
000426	11/02/2022	747.04	000102	11/02/2022	747.04	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	747.04	11/02/2022	27616C1A-CF2F-4F22-84E0-003C151ADE73	PROVEEDORA ESCOLAR S. DE R.L.	747.04	1 PIEZA FOLIADOR AUTOMATICO 6 DIGITOS MC PELIKAN 1 PIEZA FOLIADOR AUTOMATICO 6 DIGITOS MOD 920 / F6 MC KAISER	747.04
000429	11/02/2022	125.50	000103	11/02/2022	125.50	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	125.50	11/02/2022	88FFBC68-E929-45B5-A12B-003C761ACE71	PROVEEDORA ESCOLAR S. DE R.L.	125.50	1 12CAJA BOLIGRAFO CRISTAL PRESICION PUNTO FINO F-290 MC BIC COLOR AZUL FTE 1 PIEZA CAJA CON 24 BOLIGRAFOS P/MED KILOMETRICO 100 MC PAPER MATE COLORES BASICOS	125.50
		$ 1,958.04			**$ 1,958.04**		**$ 1,958.04**				**$ 1,958.04**		**$ 1,958.04**

CUENTA: 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUBCUENTA: 51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUB-SUBCUENTA: 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000297	31/01/2022	842.51	000075	31/01/2022	842.51	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	842.51	31/01/2022	3FCF543A-2BAE-424B-B4BF-E5E595AEAB5D	PROPIMEX S. DE R.L. DE C.V.	842.51	12 PK COCA-COLA 250 ML CIEL 600 ML PET NR 12 G	842.51
		$ 842.51			**$ 842.51**		**$ 842.51**				**$ 842.51**		**$ 842.51**

CUENTA: 5125 PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO
SUBCUENTA: 51251 PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIC
SUB-SUBCUENTA: 51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000341	02/02/2022	300.00	000079	02/02/2022	300.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	300.00	02/02/2022	0D12E9C7-A4E4-4BB9-8D5F-5C9594015DB1	LOURDES CAROLINA MARTINEZ REYNA	300.00	1 PIEZA VASO HUMIFICADOR 1 PIEZA CANULA NASAL	300.00
		$ 300.00			**$ 300.00**		**$ 300.00**				**$ 300.00**		**$ 300.00**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/01

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000181	20/01/2022	700.00	000047	20/01/2022	700.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	700.00	20/01/2022	A3ACB87C-3739-44D1-983A-4FA1B1001CA3	GASOLINERA EL MILENARIO AHUEHUETE S.A. DE C.V.	700.00	32.45 LTR MAGNA	700.00
000189	21/01/2022	4,700.00	000049	21/01/2022	4,700.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	4,700.00	21/01/2022	02B5DD45-68B7-4807-BDD9-9ADF6DEB1099	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	700.00	33.16 LTR MAGNA	4,700.00
								21/01/2022	B57B7542-6562-42C9-8271-43EAC08084FF	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	4,000.00	177.69 LTR DIESEL	
000206	22/01/2022	1,500.00	000053	22/01/2022	1,500.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,500.00	24/01/2022	04E242F9-6A9C-4E7A-9642-1BC19A5B7EE3	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	1,000.00	47.37 LTR MAGNA	1,500.00
								24/01/2022	E96D9BF4-5CCA-4919-AD49-E64720234812	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	500.00	22.21 LTR DIESEL	
000224	25/01/2022	2,000.00	000058	25/01/2022	2,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	2,000.00	25/01/2022	D0283552-3478-45BD-B53F-F0522E9E65A7	GASOLINERA EL MILENARIO AHUEHUETE S.A. DE C.V.	2,000.00	64.46 LTR DIESEL 21.48 LTR DIESEL	2,000.00
000236	31/01/2022	500.00	000061	31/01/2022	500.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	500.00	26/01/2022	1917D34B-B4CC-4B5A-950E-DE10E1337ABF	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	500.00	MAGNA	500.00
000421	10/02/2022	1,000.00	000101	10/02/2022	1,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,000.00	10/02/2022	4D7F2374-52F5-41C2-8C97-76EE503D080B	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	1,000.00	44.13 LTR PREMIUM	1,000.00
000433	11/02/2022	500.00	000104	11/02/2022	500.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	500.00						500.00
000436	11/02/2022	1,000.00	000105	11/02/2022	1,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,000.00	11/02/2022	2755B7FB-0E35-4D60-B1CA-8517DAA2B509	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	1,000.00	47.37 LTR MAGNA	1,000.00
000440	11/02/2022	2,350.05	000106	11/02/2022	2,350.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	2,350.05	11/02/2022	A2FB61FB-8494-468F-BDD5-C552A4E35F03	ESTACIÓN DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	2,350.05	103.57 LTR DIESEL	2,350.05
		$ 14,250.05			**$ 14,250.00**		**$ 14,250.05**				**$ 13,750.05**		**$ 14,250.05**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022
CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITICOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2613 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/01

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000248	31/01/2022	1,080.00	000063	31/01/2022	1,080.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,080.00	29/01/2022	B051B789-B334-4F28-83C9-C8DCB5564389	JORGE POLICARPO RAMÍREZ	1,080.00	1 CUBETA DE ACEITE HIDRAULICO GONHER H300	1,080.00
		$ 1,080.00			**$ 1,080.00**		**$ 1,080.00**				**$ 1,080.00**		**$ 1,080.00**

CUENTA: 5131 SERVICIOS BASICOS
SUBCUENTA: 51311 SERVICIOS BASICOS
SUB-SUBCUENTA: 51311-3121 SUMINISTRO DE GAS EN CILINDROS Y TANQUE ESTACIONARIO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000194	22/01/2022	432.82	000050	22/01/2022	432.82	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	432.82	21/01/2022	6693D963-2337-494C-AD91-102584066C59	SERVICARBURACIÓN DE OAXACA S.A. DE C.V.	432.82	38 LTR GAS L.P.	432.82
		$ 432.82			**$ 432.82**		**$ 432.82**				**$ 432.82**		**$ 432.82**

CUENTA: 5131 SERVICIOS BASICOS
SUBCUENTA: 51311 SERVICIOS BASICOS
SUB-SUBCUENTA: 51311-3133 AGUA ENVASADA PARA CONSUMO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000395	07/02/2022	800.00	000094	07/02/2022	800.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	800.00	07/02/2022	9A2E50F9-84D0-4106-877B-906DB98EC141	PROPIMEX S. DE R.L. DE C.V.	800.00	10 CAJA CIEL 600 ML PET NR 12 G 3 CAJA CIEL UPSIZE 1.2 LTS PET NR 12 PK	800.00
		$ 800.00			**$ 800.00**		**$ 800.00**				**$ 800.00**		**$ 800.00**

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSEVACIÓN
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000388	05/02/2022	1,276.00	000092	05/02/2022	1,276.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,276.00	05/02/2022	0018A3D8-1D96-4386-B907-845619602005	LUIS ANTONIO DIAZ CANSECO	1,276.00	1 SERVICIO DE ARREGLAR TORTUGA DE ROTOCHAMBERS, CUERPO MEDIO Y DIAFRA 1 SERVICIOS DE MANO DE OBRA POR ARREGLAR TORTUGA	1,276.00
		$ 1,276.00			**$ 1,276.00**		**$ 1,276.00**				**$ 1,276.00**		**$ 1,276.00**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022
CUENTA: 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS
SUBCUENTA: 51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS
SUB-SUBCUENTA: 51371-3751 VIATICOS NACIONALES

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/01

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			NÚMERO DE FOLIO	FECHA	COMISIONADO	IMPORTE	CONCEPTO	
000227	25/01/2022	250.00	000059	25/01/2022	250.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	250.00	S/N	25/01/2022	DIANA ALEJANDRA ARANGO CASTELLANOS	250.00	ENTREGA DE ACTA	250.00
000295	31/01/2022	250.00	000074	31/01/2022	250.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	250.00	S/N	31/01/2022	DIANA ALEJANDRA ARANGO CASTELLANOS	250.00	SOLICITUD DE ACTA	250.00
		$ 500.00			$ 500.00		$ 500.00				$ 500.00		$ 500.00
												GRAN IMPORTE TOTAL	**$ 52,196.26**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000043	06/01/2022	1,605.50	000008	06/01/2022	1,605.50	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,605.50	06/01/2022	E8D2659E-B2B4-9E4B-8A6A-F4855511AA08	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	1,190.50	3 CINTA SCOTCH 500 MMX25M TRA 1 CUBO POST - IT ULTRA 3X3 400 H 1 BOLIG PRECISIÓN SUAV AZ 12 1 CUAD PROF MARIO BROS RAY 100H 1 PAPEL ECOLÓGICO OD CARTA 5000H	1,605.50
000108	11/01/2022	101.00	000026	11/01/2022	101.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	101.00	11/01/2022	AFA4A801-C63Q-B04E-ABCF-EDE04E173ABC	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	69.00	1 CAJA GIS C150 PZAS BL	101.00
000119	12/01/2022	119.00	000029	12/01/2022	119.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	119.00	12/01/2022	5417C135-09E5-D14E-8E12-676DCDD1214D	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	119.00	1 LIBRO FLORETE RAYADO 96 HOJAS	119.00
TOTAL		**$ 1,825.50**			**$ 1,825.50**		**$ 1,825.50**				**$ 1,378.50**		**$ 1,825.50**

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2141 MATERIALES Y CONSUMIBLES PARA EQUIPOS Y BIENES INFORMÁTICOS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000064	07/01/2022	980.00	000015	07/01/2022	980.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	980.00	07/01/2022	970F4092-4C49-49AF-89AD-9092DDBADCC5	VICTOR ANGEL ALTAMIRANO VASQUEZ	980.00	1 PZA MEMORIA USBKINGSTON 32 GB 1 PZA TN439BK COMPATIBLE TONER NEGRO 9.0K 1 PZA CB435A/CB436A/CE285A/CE278A TONER COMPAT 2 REVISION DE ESCANER/IMPRESORA/MULTIFUNCI	980.00
000105	11/01/2022	300.00	000025	11/01/2022	300.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	300.00	11/01/2022	B4E651A6-2CFB-4137-B69F-11BC717DC947	VICTOR ANGEL ALTAMIRANO VASQUEZ	300.00	1 RESET ALMOHADILLAS DE IMPRESORA	300.00
TOTAL		**$ 1,280.00**			**$ 1,280.00**		**$ 1,280.00**				**$ 1,280.00**		**$ 1,280.00**

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE AMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2161 MATERIAL, ARTÍCULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000051	06/01/2022	642.00	000011	06/01/2022	642.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	642.00	06/01/2022	C48DCD2C-625F-4959-90CF-A1B2890282EA	NUEVA WAL MART DE MÉXICO S. DE R.L. DE C.V.	642.00	1 SUAVEL 5 GUANTES 1 ALEX LIMP 1 HARP LIM 2 GV BOLSA 2 GV VASO BI 1 AU MZA 10 LT 1 CLORALEX	642.00
000067	07/01/2022	856.16	000016	07/01/2022	856.16	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	856.16	07/01/2022	392B8C42-141F-4259-96AC-E876F4972E5B	ABARROTES LA SOLEDAD S.A. DE C.V.	856.16	1 KG CLEAN PLASTIC BSA 25X35 NAT POLIET 1 KG 2 PZA 12 PZ CLEAN PLASTIC BSA 60X80 MED NEG C-12PZ 5 PZA 400 GR ZOTE JABON BLANCO 400 G 5 KG ROMA 5KG 750 ML CLORALEX TOTAL POWER 750ML CUELLO DE PATO 2 PZA CUPLASA CUBETA #20 PLASTICO 900 ML SULTAN ACIDO MUR NEGRO 900ML 5 L FABULOSO 5LT LAVANDA 600 ML E.PURA AGUA 600 ML 600ML TEHUACAN BRILLANTE 600ML AGUA	856.16
TOTAL		**$ 1,498.16**			**$ 1,498.16**		**$ 1,498.16**				**$ 1,498.16**		**$ 1,498.16**

CUENTA: 5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUBCUENTA: 51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS
SUB-SUBCUENTA: 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000014	04/01/2022	885.00	000002	04/01/2022	885.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	885.00	04/01/2022	4971B782-CA2B-4088-BCE2-CBC42AD027F8	PROPIMEX S. DE R.L. DE C.V.	885.00	10 CAJAS DE COCA-COLA 250 ML	885.00
000095	10/01/2022	442.51	000022	10/01/2022	442.51	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	442.51	10/01/2022	BD3DF5FA-9573-45DC-A7B3-8DE2DE86B90B	PROPIMEX S. DE R.L. DE C.V.	442.51	5 CAJAS DE COCA-COLA 250 ML	442.51
000135	17/01/2022	442.51	000033	17/01/2022	442.51	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	442.51	17/01/2022	4443BAF0-0722-496A-B1E4-C6521CEFDA62	PROPIMEX S. DE R.L. DE C.V.	442.51	5 CAJAS DE COCA-COLA 250 ML	442.51
TOTAL		**$ 1,770.02**			**$ 1,770.02**		**$ 1,770.02**				**$ 1,770.02**		**$ 1,770.02**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000017	04/01/2022	4,000.00	000003	04/01/2022	4,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	4,000.00						4,000.00
000025	05/01/2022	2,000.00	000004	05/01/2022	2,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	2,000.00	05/01/2022	B563C836-8030-486C-BFD0-16CA8763AC5	GASOLINERA EL MILENARIO AHUEHUETE S.A. DE C.V.	2,000.00	42.97 LTR DIESEL 42.97 LTR DIESEL	2,000.00
000028	05/01/2022	300.00	000005	05/01/2022	300.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	300.00	05/01/2022	17CD16C8-7C82-4814-AEBA-74803C704FBC	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	300.00	14.21 LTR MAGNA	300.00
000040	06/01/2022	1,000.00	000007	06/01/2022	1,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,000.00	06/01/2022	1F4625C7-BB09-45DF-9F9F-BF2E218A047F	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	500.00	26.69 LTR MAGNA	1,000.00
								06/01/2022	CBDE5093-26D9-4C96-ADD7-96066CBB6423	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	500.00	22.07 LTR PREMIUM	
000058	06/01/2022	1,922.00	000013	06/01/2022	1,922.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,922.00	07/01/2022	17EDB680-332F-4FA0-B176-BD72B4F71CB7	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	600.00	26.49 LTR PREMIUM	1,922.00
								07/01/2022	C2D84752-F3E4-466D-9D2F-5B6CF643A4F4	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	500.00	23.69 LTR MAGNA	
								07/01/2022	4BFCC6C8-71D0-402F-909C-9FA5B1343445	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	400.00	17.77 LTR DIESEL	
000082	08/01/2022	300.00	000019	08/01/2022	300.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	300.00	10/01/2022	4363EA4C-392D-45C6-8734-CCBD5B6CC8FF	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	300.00	14.21 LT MAGNA	300.00
000102	11/01/2022	2,000.00	000024	11/01/2022	2,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	2,000.00	11/01/2022	DA128AFC-8785-46A4-A545-A68BB20F2BE0	GASOLINERA EL MILENARIO AHUEHUETE S.A. DE C.V.	2,000.00	42.97 LTR DIESEL 42.97 LTR DIESEL	2,000.00
000143	17/01/2022	750.00	000034	17/01/2022	750.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	750.00	17/01/2022	8C396D2A-335A-498E-9C10-F9A66E451190	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	450.00	21.32 LTR MAGNA	750.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

000159	19/01/2022	2,000.00	000041	19/01/2022	2,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	2,000.00	20/01/2022	C41D7E86-CF7A-4BED-BDCA-7E22F2A81030	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	500.06	22.21 LTR DIESEL	2,000.00
								20/01/2022	071275A2-5DF3-4006-9544-321638DC50C4	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	1,500.00	71.05 LTR MAGNA	
000171	20/01/2022	300.00	000044	20/01/2022	300.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	300.00	20/01/2022	690F752B-0ED9-4BAB-A29E-4D06E778278D	ESTACION DE SERVICIOS LACHIGOLO S.A. DE C.V.	300.00	14.21 LTR MAGNA	300.00
000178	20/01/2022	633.30	000046	20/01/2022	633.30	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	633.30						633.30
000154	18/01/2022	2,000.00	000040	18/01/2022	2,000.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	2,000.00	18/01/2022	4C6814B5-1AE7-43C0-8D9F-FD59078D74C8	GASOLINERA EL MILENARIO AHUEHUETE S.A. DE C.V.	2,000.00	82.94 LTR DIESEL	2,000.00
TOTAL		**$ 17,205.30**			**$ 17,205.30**		**$ 17,205.30**				**$ 11,850.06**		**$ 17,205.30**

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2921 REFACCIONES Y HERRAJES MENORES DE EDIFICIOS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000074	08/01/2022	868.00	000017	08/01/2022	868.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	868.00	08/01/2022	5679E9AF-007C-42A1-9F6F-A9A7B4A82840	SALMA YAEL MARCIAL QUERO	868.00	2 CANDADO M-114 1 CANDADO 1 CANDADO M-103 1 CHAPA I FACIL	868.00
TOTAL		**$ 868.00**			**$ 868.00**		**$ 868.00**				**$ 868.00**		**$ 868.00**

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000048	06/01/2022	208.80	000010	06/01/2022	208.80	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	208.80						208.80
TOTAL		**$ 208.80**			**$ 208.80**		**$ 208.80**						**$ 208.80**

CUENTA: 5131 SERVICIOS BÁSICOS
SUBCUENTA: 51311 SERVICIOS BÁSICOS
SUB-SUBCUENTA: 51311-3141 SERVICIO DE TELEFONÍA CONVENCIONAL

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000124	14/01/2022	233.11	000030	14/01/2022	233.11	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	233.11	13/01/2022	BF47E0AF-A79A-49D3-A628-736228752A1F	TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	233.11	1 UNIDAD DE SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	233.11
TOTAL		**$ 233.11**			**$ 233.11**		**$ 233.11**				**$ 233.11**		**$ 233.11**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 51351-3531 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000092	10/01/2022	695.00	000021	10/01/2022	695.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	695.00	10/01/2022					695.00
TOTAL		**$ 695.00**			**$ 695.00**		**$ 695.00**						**$ 695.00**

CUENTA: 5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS
SUBCUENTA: 51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS
SUB-SUBCUENTA: 51371-3751 VIATICOS NACIONALES

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			NÚMERO DE FOLIO	FECHA	COMISIONADO	IMPORTE	CONCEPTO	
000046	06/01/2022	250.00	000009	06/01/2022	250.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	250.00	S/N	06/01/2022	JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO	250.00	ENTREGA DE INFORMACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS Y GASTIS DE DICIEMBRE	250.00
000054	06/01/2022	250.00	000012	06/01/2022	250.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	250.00	S/N	06/01/2022	DIANA ALEJANDRA ARANGO CASTELLANOS	250.00	SOLICITUD DE CLAVES CRIP	250.00
000100	11/01/2022	250.00	000023	11/01/2022	250.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	250.00	S/N	11/01/2022	JORGE ENRIQUE ROJAS ARANGO	250.00	NOTIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	250.00
000111	11/01/2022	200.00	000027	11/01/2022	200.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	200.00	S/N	11/01/2022	DIANA ALEJANDRA ARANGO CASTELLANOS	200.00	NOTIFICACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	200.00
000146	17/01/2022	250.00	000035	17/01/2022	250.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	250.00	S/N	17/01/2022	DIANA ALEJANDRA ARANGO CASTELLANOS	250.00	ENTREGA DE CLAVE CRIP 2022	250.00
000148	17/01/2022	250.00	000036	17/01/2022	250.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	250.00	S/N	17/01/2022	DENISSE CRISTAL LOPEZ CANSECO	250.00	ENTREGA DE DOCUMENTACIÓN A BENEFICIARIOS DESPENSAS	250.00
000152	18/01/2022	250.00	000037	18/01/2022	250.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	250.00	S/N	18/01/2022	DENISSE CRISTAL LOPEZ CANSECO	250.00	ENTREGA DOCUMENTACIÓN BENEFICIARIOS DESPENSAS	250.00
000176	20/01/2022	250.00	000045	20/01/2022	250.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES FEDERALES	250.00	S/N	20/01/2022	DIANA ALEJANDRA ARANGO CASTELLANOS	250.00	REVISIÓN DE ACTA	250.00
TOTAL		**$ 1,950.00**			**$ 1,950.00**		**$ 1,950.00**				**$ 1,950.00**		**$ 1,950.00**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

CUENTA: 5138 SERVICIOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51381 SERVICIOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000127	14/01/2022	1,740.00	000031	14/01/2022	1,740.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	1,740.00	14/01/2022	AAA12241-8672-4279-939C-71C5C54B4E0A	TERESA MARGARITA VALENCIA AGUILAR	1,740.00	1 ARREGLO FLORAL	1,740.00
TOTAL		**$ 1,740.00**			**$ 1,740.00**		**$ 1,740.00**				**$ 1,740.00**		**$ 1,740.00**

CUENTA: 5138 SERVICIOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51381 SERVICIOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51381-3851 GASTOS DE REPRESENTACIÓN DE MANDOS MEDIOS Y SUPERIORES

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000132	17/01/2022	810.00	000032	17/01/2022	810.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	810.00	17/01/2022	2B039675-5E83-4FB1-A0FD-5CB5BEAB093A	RESTAURANT EL SAZÓN DE LA ABUELA	810.00	1 CONSUMO DE ALIMENTOS	810.00
TOTAL		**$ 810.00**			**$ 810.00**		**$ 810.00**				**$ 810.00**		**$ 810.00**

CUENTA: 1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
SUBCUENTA: 12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN
SUB-SUBCUENTA: 12413-5151 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000061	06/01/2022	12,370.00	000014	06/01/2022	12,370.00	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	12,370.00	07/01/2022	2E90B2F7-1557-4839-BA43-E28C32F6F9F2	VICTOR ANGEL ALTAMIRANO VASQUEZ	12,370.00	1 PZA AIO PENTIUM J5040, RAM 8 GB DD 1TB 21.5 1 DD EXTERNO ADATA HD710M PRO 1TB VERDE	12,370.00
TOTAL		**$ 12,370.00**			**$ 12,370.00**		**$ 12,370.00**				**$ 12,370.00**		**$ 12,370.00**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTEMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28 RECURSOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022
CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	TIMBRADO DE NÓMINA						
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y / O PERIODO	NÚM.	SUB TOTAL	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL	NOMBRE DEL TRABAJADOR	CARGO
000085	09/01/2022	15,628.42	000020	09/01/2022	14,531.80	RAMO 28 RECURSOS FEDERALES	14,531.80	03 DE ENERO DEL 2022 AL 09 DE ENERO DEL 2022	443AF5F2-E96F-4C5C-9B89-47E610CC3567	958.73	54.73	904.00	ROJAS MELENDEZ MARIA CONCEPCIÓN	INTENDENCIA DEL CENTRO DE SALUD
									01B9D7FA-474D-4378-88EF-39331B0924B6	2,155.83	171.43	1,984.40	ROJAS HERRERA CARLOS	OPERADOR DE MAQUINA Y VOLTEO
									BBE1CD78-DE57-4A95-AAFE-DB3AB49E582E	1,892.88	142.88	1,750.00	ROJAS ARANGO JORGE ENRIQUE	TESORERO
									05EDB289-54A6-4BF3-9AF8-A49A4F4C4B6D	1,892.88	142.88	1,750.00	ARANGO CASTELLANOS DIANA ALEJANDRA	SECRETARIA
									3EF8FA4F-54C9-4272-9BF2-7AA527AD0B9C	958.73	54.73	904.00	ARANGO REYES TERESITA	BIBLIOTECARIA
									ADE3BB4E-F7D2-45BA-B23B-EE40B296FB28	1,948.98	148.98	1,800.00	ROJAS ROJAS OMAR ABRAHAM	OPERADOR DE MAQUINA Y VOLTEO
									66A5476B-27C4-427A-9862-0287951D48D4	1,661.05	117.65	1,543.40	MORALES ROMEO	OPERADOR DE L SISTEMA DE AGUA POTABLE
									6D71E3D5-91CE-499D-8AC6-EBEC9EA37F94	1,413.75	90.75	1,323.00	ARANGO CANSECO FABIAN	AYUDANTE GENERAL
									1A35038E-1B30-4B7E-B54E-4C86EF2E6B9E	1,413.75	90.75	1,323.00	CANSECO MENDEZ HERIBERTO JOAQUIN	AYUDANTE GENERAL
									FFCD43CD-00D4-4E2B-8A37-BDAA3EF3E0AF	1,331.84	81.84	1,250.00	LOPEZ CANSECO DENISSE CRISTAL	DIRECTORA
TOTAL		$ 15,628.42			$ 14,531.80		$ 14,531.80			**$ 15,628.42**	$ 1,096.62	$ 14,531.80		
											GRAN IMPORTE TOTAL	**$ 58,082.31**		

ANEXO DAMA-DAFC-04/DSIM-A
RESULTADO: AF-09

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTÉMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE

NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS OBJETO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CELEBRADO CON LA EMPRESA LUANDA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.; SE TIENEN REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ TAMBIÉN RESPECTO A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET CON FOLIOS FISCALES 50386149-6424-4C4D-9141-0EFF259EA112, 74CD8232-D6F1-4D30-B8BE-3693DB3A3CB4, AF942FA9-4FBD-466F-8559-DE7E2970FD4C, 0B72175A-30B8-4549-8EDB-AEE00E8BD64, 4EC67139-8BA7-43E2-B646-0C2F23895BFA, FB77F8A3-4143-4A2A-BEE4-FD502CAFBC03, 8189A0A7-DF16-44D1-9F85-5D6C7A883878 Y 8955A4E7-125F-438B-99BD-85D2DD9986FE, EMITIDOS CON FECHAS 10 DE MAYO DE 2021, 21 DE JULIO DE 2021, 05 DE AGOSTO DE 2021, 27 DE OCTUBRE DE 2021, 19 DE OCTUBRE DE 2021 , 26 DE OCTUBRE DE 2021, 13 DE NOVIEMBRE DE 2021 Y 17 DE NOVIEMBRE DE 2021, RESPECTIVAMENTE, SE DETECTÓ QUE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE EFECTUARON CON FECHAS 30 DE SEPTIEMBRE 2021, 31 DE DICIEMBRE DE 2021, 12 DE NOVIEMBRE Y 17 DE NOVIEMBRE DE 2021, RESPECTIVAMENTE, NO CUMPLIENDO CON REGISTRAR LAS TRANSACCIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, POR LO QUE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL ENTE AUDITADO NO ESTÁN OPERANDO EN TIEMPO REAL

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET							IMPORTE OBSERVADO INFORME INDIVIDUAL		DOCUMENTACIÓN FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM. DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCIONES ISR	IMPORTE	CONCEPTO	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	
001131	10/05/2021	28,972.39	000319	10/05/2021	28,972.39	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	10/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 0100521 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021051012 88070454	28,972.39	10/05/2021	50386149-6424-4C4D-9141-0EFF259EA112	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	28,972.39		28,972.39	4.0000 SERVICIOS DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 4 PARCIALIDADADES (4 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		28,972.39	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS OBJETO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CELEBRADO CON LA EMPRESA LUANDA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.
002072	31/12/2021	7,243.10	000797	31/12/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	13/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 130821 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021081313 86591562	7,243.10	05/08/2021	AF942FA9-4FBD-466F-8559-DE7E2970FD4C	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (7 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	*NO CUMPLIÓ CON REGISTRAR LAS TRANSACCIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, POR LO QUE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL ENTE AUDITADO NO ESTÁN OPERANDO EN TIEMPO REAL.
001265	01/06/2021	7,243.10	000359	01/06/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	01/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 0010621 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021060113 10620563	7,243.10	31/05/2021	5FDCDE40-5AB6-4FB3-AE4D-028DB107B212	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACION DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (5 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	
001456	01/07/2021	7,243.10	000417	01/07/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	01/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 0010721 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021070113 42789585	7,243.10	01/07/2021	ACDD9140-D5DE-4F52-838C-5E306D7B3FF0	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (6 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS OBJETO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CELEBRADO CON LA EMPRESA LUANDA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.
001794	02/09/2021	7,243.10	000526	02/09/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	02/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 0020921 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021090214 10213854	7,243.10	02/09/2021	407E9F32-1AE5-4E15-8F8F-A978DD359BF9	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (8 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	
002272	03/11/2021	7,243.10	000672	03/11/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	03/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 031121 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021110314 78085032	7,243.10	03/11/2021	1AA6E908-CD2F-448A-A858-BD8799610BEE	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (10 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	
002744	31/12/2021	7,243.10	000790	31/12/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	10/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 0101221 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021121015 24373063	7,243.10	24/12/2021	2F828E6F-81EC-4627-8483-DE732E594AC7	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (11 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS OBJETO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CELEBRADO CON LA EMPRESA LUANDA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.
002747	31/12/2021	7,243.10	000791	31/12/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	29/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 0291221 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021122915 48249016	7,243.10	24/12/2021	B2484CC6-B119-42F3-9CCD-FD2CE43ABAAE	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (12 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	
002769	05/10/2021	7,243.10	000608	05/10/2021	7,243.10	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	05/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1137262899	SPEI 051021 CLAVE DE RASTREO: 8846APR2021100514 45499456	7,243.10	05/10/2021	908D173F-68EB-4778-8A4A-D6AE5A8DAE03	LUANDA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.	7,243.10		7,243.10	1.0000 SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRAS E INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS CORRESPONDIENTE A 1 PARCIALIDAD (9 DE 12), SEGÚN CONTRATO AT/001/MRC/078/2021 DE FECHA 18 DE MARZO 2021.		7,243.10	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS OBJETO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CELEBRADO CON LA EMPRESA LUANDA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.
SUMA		**86,917.19**			**86,917.19**					**86,917.19**				**86,917.19**		**86,917.19**			**86,917.19**	

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORÍA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-04/DSIM-A
RESULTADO: AF-09

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTÉMOC
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS FEDERALES.- PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/006/2022

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE

NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS OBJETO DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CELEBRADO CON LA EMPRESA LUANDA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.; SE TIENEN REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ASÍ TAMBIÉN RESPECTO A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET CON FOLIOS FISCALES 50386149-6424-4C4D-9141-0EFF259EA112, 74CDB232-D6F1-4D30-8B8E-3693DB3A3CB4, AF942FA9-4FBD-466F-8559-DE7E2970FD4C, 0B72175A-30BB-4549-8EDB-AEE00EE8BD64, 4EC67139-8BA7-43E2-B646-0C2F23B95BFA, F877FBA3-4143-4A2A-BEE4-FD502CAFBC03, 81B9A0A7-DF16-44D1-9F85-5D6C7A883878 Y 8955A4E7-125F-438B-998D-85D2DD9986FE, EMITIDOS CON FECHAS 10 DE MAYO DE 2021, 21 DE JULIO DE 2021, 05 DE AGOSTO DE 2021, 27 DE OCTUBRE DE 2021, 19 DE OCTUBRE DE 2021 , 26 DE OCTUBRE DE 2021, 13 DE NOVIEMBRE DE 2021 Y 17 DE NOVIEMBRE DE 2021, RESPECTIVAMENTE, SE DETECTÓ QUE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE EFECTUARON CON FECHAS 30 DE SEPTIEMBRE 2021, 31 DE DICIEMBRE DE 2021, 12 DE NOVIEMBRE Y 17 DE NOVIEMBRE DE 2021, RESPECTIVAMENTE, NO CUMPLIENDO CON REGISTRAR LAS TRANSACCIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, POR LO QUE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL ENTE AUDITADO NO ESTÁN OPERANDO EN TIEMPO REAL

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET							IMPORTE OBSERVADO INFORME INDIVIDUAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM. DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCIONES ISR	IMPORTE	CONCEPTO	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
002009	30/09/2021	9,000.00	000591	30/09/2021	8,224.14	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			20/11/2021	BC53E080-EBDC-4F21-8C43-AA102D363928	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	9,000.00	775.86	8,224.14	1 SERVICIO PROFESIONAL, MT-21-1 FORTALECER LA OPERACIÓN DE LA IMM E IMPULSAR EL EMPODERAMIENTO ECONÓMICO DE LAS MUJERES EN EL MUNICIPIO, ACTIVIDAD A34-21 APOYAR EN ACTIVIDADES Y SERVICIOS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE ROJAS DE CUAUHTÉMOC CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, EN EL MARCO DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO	8,224.14		*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.
002021	30/09/2021	9,000.00	000593	30/09/2021	8,224.14	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			06/09/2021	F7C26F1B-360C-4CF8-90AA-D4CC01DEB778	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	9,000.00	775.86	8,224.14	1 SERVICIO PROFESIONAL POR APOYAR EN LAS ACTIVIDADES Y SERVICIOS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, EN EL MARCO DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO 2021, MT-21-7 ACTIVIDAD A34-21.	8,224.14		*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.
002027	30/09/2021	9,000.00	000595	30/09/2021	8,224.14	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			29/09/2021	E120A96F-C4F7-478B-A2A3-16D9C37F7D66	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	9,000.00	775.86	8,224.14	1 SERVICIO PROFESIONAL POR APOYAR EN LAS ACTIVIDADES Y SERVICIOS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE ROJAS DE CUAUHTÉMOC, CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, EN EL MARCO DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO 2021, MT-21-7 ACTIVIDAD A34-21.	8,224.14		
002003	30/09/2021	18,000.00	000590	30/09/2021	16,448.28	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			21/07/2021	74CDB232-D6F1-4D30-8B8E-3693DB3A3CB4	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	18,000.00	1,551.72	16,448.28	1 SERVICIO PROFESIONAL POR APOYAR EN LAS ACTIVIDADES Y SERVICIOS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE ROJAS DE CUAUHTEMOC, CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO Y JUNIO DE 2021, EN EL MARCO DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO 2021, ACTIVIDAD A34-21	16,448.28		*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.
002817	31/12/2021	18,000.00	000811	31/12/2021	16,448.28	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			27/10/2021	0B72175A-30BB-4549-8EDB-AEE00EE8BD64	ADALID ZUBELDIA SANCHEZ	18,000.00	1,551.72	16,448.28	1 SERVICIO FORTALECER LAS CAPACIDADES OPERATIVAS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES A36-21 FORTALECER LAS CAPACIDADES ORGANIZACIONALES DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DEL MUNICIPIO ROJAS DE CUAUHTÉMOC CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2021 EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO DE 2021.	16,448.29		*NO CUMPLIÓ CON REGISTRAR LAS TRANSACCIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, POR LO QUE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL ENTE AUDITADO NO ESTÁN OPERANDO EN TIEMPO REAL.
002821	31/12/2021	18,000.00	000812	31/12/2021	16,448.28	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			19/10/2021	4EC67139-8BA7-43E2-B646-0C2F23B95BFA	ADALID ZUBELDIA SANCHEZ	18,000.00	1,551.72	16,448.28	1 SERVICIO FORTALECER LAS CAPACIDADES OPERATIVAS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES A36-21 FORTALECER LAS CAPACIDADES ORGANIZACIONALES DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DEL MUNICIPIO ROJAS DE CUAUHTÉMOC CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2021 EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO DE 2021.	16,448.28		
002824	31/12/2021	9,000.00	000813	31/12/2021	8,224.14	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			26/10/2021	FB77FBA3-4143-4A2A-BEE4-FD502CAFBC03	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	9,000.00	775.86	8,224.14	1 SERVICIO PROFESIONAL POR APOYAR EN LAS ACTIVIDADES Y SERVICIOS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE ROJAS DE CUAUHTÉMOC, CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, EN EL MARCO DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO 2021, MT-21-7 ACTIVIDAD A34-21.	8,224.14		*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS. *NO CUMPLIÓ CON REGISTRAR LAS TRANSACCIONES EN EL MOMENTO DE SU REALIZACIÓN, POR LO QUE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL ENTE AUDITADO NO ESTÁN OPERANDO EN TIEMPO REAL.
002828	31/12/2021	9,000.00	000814	31/12/2021	8,224.14	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			12/11/2021	81B9A0A7-DF16-44D1-9F85-5D6C7A883878	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	9,000.00	775.86	8,224.14	1 SERVICIO PROFESIONAL, MT-21-1 FORTALECER LA OPERACIÓN DE LA IMM E IMPULSAR EL EMPODERAMIENTO ECONÓMICO DE LAS MUJERES EN EL MUNICIPIO, ACTIVIDAD A34-21 APOYAR EN ACTIVIDADES Y SERVICIOS DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE ROJAS DE CUAUHTÉMOC CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO 2021.	8,224.14		
002831	31/12/2021	18,000.00	000815	31/12/2021	16,448.28	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES		HSBC MEXICO, S.A. CUENTA 4066428400			17/11/2021	8955A4E7-125F-438B-998D-85D2DD9986FE	ADALID ZUBELDIA SANCHEZ	18,000.00	1,551.72	16,448.28	1 SERVICIO MT-21-1 FORTALECER LA OPERACIÓN DE LA IMM E IMPULSAR EL EMPODERAMIENTO ECONÓMICO DE LAS MUJERES EN EL MUNICIPIO, ACTIVIDAD A36-21 FORTALECER LAS CAPACIDADES ORGANIZACIONALES DE LA INSTANCIA MUNICIPAL DE LAS MUJERES DEL MUNICIPIO DE ROJAS DE CUAUHTÉMOC CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2021 EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO DE 2021.	16,448.28		
SUMA		**$117,000.00**			**$106,913.82**					**$0.00**				**$117,000.00**	**$10,086.18**	**$106,913.82**		**$106,913.83**	**$0.00**	
TOTAL		**$203,917.19**			**$193,831.01**					**$86,917.19**				**$203,917.19**	**$10,086.18**	**$193,831.01**		**$106,913.83**	**$86,917.19**	
																		TOTAL OBSERVADO	**$193,831.02**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

INFORME INDIVIDUAL

San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

007

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/007/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes de Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo:

La fiscalización de la Cuenta Púbica, tuvo por objeto:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance:

Los ingresos recibidos por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$29,668,956.57 (Veintinueve millones seiscientos sesenta y ocho mil novecientos cincuenta y seis pesos 57/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$16,208,425.43 (Dieciséis millones doscientos ocho mil cuatrocientos veinticinco pesos 43/100 M.N.)** que representa el **54.63%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: " El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se realizó un Estudio General del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo se verificó que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado elaboro las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejo otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los bienes muebles adquiridos estén registrados contablemente, que estén autorizados en el presupuesto, se encuentren en el inventario de bienes de la entidad fiscalizable, cuenten con los resguardos correspondientes y con la documentación original comprobatoria y justificativa y si cumplió con la normatividad aplicable.

4. Se confirmó que la entidad municipal contrato obligaciones a corto plazo, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y constatar que los saldos reflejados por obligaciones a corto plazo contratadas se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

5. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y constatar que los saldos de deuda pública contratada se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables y presupuestarios específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

7. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

8. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

9. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apegue a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las nóminas o recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

10. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

11. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

12. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al uno al millar, dos al millar, cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

13. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

14. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

15. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por el Ayuntamiento para la contratación de obra pública.

16. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que, para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

17. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acreditó haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

18. Se verificó que la obra pública contó con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

19. Se verificó que el ente auditado haya presentado la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

20. Se realizó verificaciones e inspecciones físicas de obra, y constatar que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

21. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

22. Se Constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF)

al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (Con observación)

Con la finalidad de evaluar la implementación y funcionamiento del control interno del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca**, relacionado con los procesos, funciones y actividades financieras realizadas por el ayuntamiento del municipio y unidades administrativas del mismo, a fin de detectar áreas de riesgo en el ente fiscalizado, fue requerida la contestación al Cuestionario de Control Interno (CCI) respectivo, el cual fue presentado según refiere el acta circunstanciada de recepción de documentación, mediante el cual se observa la contestación por parte del C. Miguel Ángel Hernández Sánchez, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito Ocotlán, Oaxaca**; a cada una de las preguntas realizadas, debidamente firmado y sellado, de las cuales se detectó que manifestó únicamente que no cuenta ó que se desconoce ó de manera negativa a las respuestas que conforman los valores de los 5 componentes del Control Interno: **Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión**, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización, y no presentó la evidencia documental correspondiente que acredite la **implementación y funcionamiento del control interno** del H. **Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.**

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no acredito el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículos 16 y 25 fracción II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; artículos 29, 43 fracciones I y I Bis, XI, XL, LXXIX, LXXXI y LXXXII, LXXXIII, 68 fracciones V, VIII, 109, 113, 120, 126,

126 BIS, 126 TER, 126 SEPTENDECIES y 126 NOVODECIES, 134, 138, 139, 140, 160, 161 y 163 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 5 y 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción los cuales establecen a los municipios, que deben cumplir con las obligaciones que le impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establecen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y de observar el código de ética emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, documento que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia, economía, disciplina, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, integridad, equidad; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio y difundiéndolo en su página de internet; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado,

tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y el Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido por el Sistema Nacional de Control y Evaluación de la Gestión Pública en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Órgano de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; así mismo, implemente un comité de adquisiciones y contratación de servicios; realizar las acciones necesarias a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería), emisión de estados financieros, pago de nóminas,*

recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales; realizar las acciones pertinentes a través de un ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la obtención de información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, en relación con los eventos al interior, como son contar con el Programa anual de la Administración Pública Municipal, indicadores que permitan medir el cumplimiento de objetivos y metas, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre cualquier riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla en todos los aspectos, con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de riesgo detectados, presente dentro del plazo que establece el artículo 22 segundo párrafo de la* ***Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca****, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las recomendaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO*

DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…". Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la recomendación**. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/007/2022-REC-001

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber implementado las acciones identificadas en el Marco Integrado de Control interno (MICI), en particular que atienda los cinco componentes siguientes:

Ambiente de control: Identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionen una base para llevar a cabo el control interno del municipio, así como la normativa que proporcione disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetos institucionales; tales como la implementación de un Órgano de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; así mismo, implemente un comité de adquisiciones y contratación de servicio.

Administración de riesgo: Contar con un área responsable que tenga a su cargo los procesos de administración de riesgo, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

Actividades de control: Realizar las acciones necesarias a través de la implementación de actividades de control mediante políticas y procedimiento, para responder los riesgos que pudiera afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería), emisión de estados financieros, pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales**.**

Sistema de información y comunicación: Realizar las acciones pertinentes a través de un sistema de información y comunicación adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la obtención de información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, en relación con los eventos al interior, como son contar con el Programa anual de la Administración Pública Municipal, indicadores que permitan medir el cumplimiento de objetivos y metas, un sistema interno que informe periódicamente al Presidente Municipal y Ayuntamiento, sobre cualquier riesgo detectado. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio.

Supervisar: Realizar acciones necesarias a través de la implementación de un área responsable a cargo de supervisar el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla en todos los aspectos, con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

Resultado: AF-02 (Con observación)

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **124 BIENES MUEBLES,** se detectaron inconsistencias en los activos adquiridos, registrados en el activo no circulante en la cuenta **1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** subcuenta **12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**, como se detalla a continuación:

Referente a las sub subcuentas **12463-03-25-5630100007 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100008 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100009 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100010 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100011 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE** y **12463-03-25-5630100012 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRÁULICO MARCA CASE**, se constató que el municipio efectúo los registros en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 con números de inventario 5630100007, 5630100008, 5630100009, 5630100010, 5630100011 y 5630100012, sin embargo corresponde a 01 bien el cual fue adquirido en 06 pagos por un importe total de **$650,000.00 (Seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques nominativos con afectación a la cuenta bancaria número 0116220312 aperturada ante la Institución Bancaria BBVA

BANCOMER, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); detectando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el gasto, referente a la solicitud o documento que indique la necesidad de adquirir la Retroexcavadora de Cucharon de Accionamiento Hidráulico Marca CASE **usada** debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor seleccionado siendo la persona física **Abel Muñoz Ramírez**, fue quien presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; así mismo del análisis al Contrato de Compra-Venta de Maquinaria número MSA/R33 FIV/2021 de fecha 15 de junio de 2020, presentado por el ente auditado, se detectaron las siguientes inconsistencias: no corresponde al ejercicio fiscal auditado, presenta falta de formalidad, al carecer de la firma del C. Abel Muñoz Ramírez; en la cláusula primera se especifica que en acta de sesión de cabildo de fecha 08 de Marzo de 2021, se acordó la adquisición la maquinaria: retroexcavadora de cucharon de accionamiento hidráulico usada, sin embargo el acta mencionada corresponde a una fecha posterior a la celebración del contrato. Además en dicha acta en el segundo punto EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y EN SU CASO APROBACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE UNA RETROEXCAVADORA USADA; se señala lo siguiente: *"…DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO DE FECHA 19 DE FEBRERO DEL 2021 SE DESIGNÓ A LA TESORERA MUNICIPAL C. INGRID AHISLIN AMBROSIO MENDOZA PARA COTIZAR RETROEXCAVADORAS USADAS, POR LO QUE PRESENTO COTIZACIONES PARA ADQUIRIR UNA RETROEXCAVADORA USADA DE MENOR COSTO PARA PODER SOLVENTAR LAS EXIGENCIAS DE LOS SERVICIOS DE LA POBLACIÓN DE MANERA INMEDIATA…";* sin embargo no fue presentado el acuerdo de fecha 19 de febrero del 2021 y las cotizaciones, así mismo no presentó el documento que acredite la recepción del bien a satisfacción del municipio debidamente firmada por el responsable, evidencia del destino del bien, así como el resguardo correspondiente, debidamente firmado por la C. Judith Jesabel Campos Aguilar, resguardante señalada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, adicional a lo anterior se detectó que presentó recibos de pagos sin especificar su número y los mismos no reúnen los requisitos fiscales y no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por el bien adquirido y expedido a favor del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a contabilizar las operaciones conforme a la fecha de su realización y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria del patrimonio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$650,000.00 (Seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"...EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO*

PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…". Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-001

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

Respecto al rubro **124 BIENES MUEBLES,** se detectaron inconsistencias en los activos no adquiridos, registrados en el activo no circulante en la cuenta **1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** subcuenta **12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN,** como se detalla a continuación:

Referente a las sub subcuentas **12463-03-25-5630100007 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100008 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100009 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100010 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE, 12463-03-25-5630100011 RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRAULICO MARCA CASE** y **12463-03-25-5630100012**

RETROEXCAVADORA DE CUCHARON DE ACCIONAMIENTO HIDRÁULICO MARCA CASE, el importe de **$650,000.00 (Seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N),** detectando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el gasto, referente a la solicitud o documento que indique la necesidad de adquirir la Retroexcavadora de Cucharon de Accionamiento Hidráulico Marca CASE **usada** debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor seleccionado siendo la persona física **Abel Muñoz Ramírez**, fue quien presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; así mismo del Contrato de Compra-Venta de Maquinaria número MSA/R33 FIV/2021 de fecha 15 de junio de 2020, presentado por el ente auditado, se detectaron las siguientes inconsistencias: no corresponde al ejercicio fiscal auditado, presenta falta de formalidad, al carecer de la firma del C. Abel Muñoz Ramírez; en la cláusula primera se especifica que en acta de sesión de cabildo de fecha 08 de Marzo de 2021, se acordó la adquisición la maquinaria: retroexcavadora de cucharon de accionamiento hidráulico usada, sin embargo el acta mencionada corresponde a una fecha posterior a la celebración del contrato. Además en dicha acta en el segundo punto EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y EN SU CASO APROBACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE UNA RETROEXCAVADORA USADA; se señala lo siguiente: *"…DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO DE FECHA 19 DE FEBRERO DEL 2021 SE DESIGNÓ A LA TESORERA MUNICIPAL C. INGRID AHISLIN AMBROSIO MENDOZA PARA COTIZAR RETROEXCAVADORAS USADAS, POR LO QUE PRESENTO COTIZACIONES PARA ADQUIRIR UNA RETROEXCAVADORA USADA DE MENOR COSTO PARA PODER SOLVENTAR LAS EXIGENCIAS DE LOS SERVICIOS DE LA POBLACIÓN DE MANERA INMEDIATA…";* sin embargo, no fue presentado el acuerdo de fecha 19 de febrero del 2021, y las cotizaciones, así mismo, no presentó el documento que acredite la recepción del bien a satisfacción del Municipio debidamente firmada por el responsable, evidencia del destino del bien, así como el resguardo correspondiente, debidamente firmado por la C. Judith Jesabel Campos Aguilar, resguardante señalada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, adicional a lo anterior se detectó que presentó recibos de pagos sin especificar su número y los mismos no reúnen los requisitos fiscales y no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por el bien adquirido y expedido a favor del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-03 (Con observación)

De la revisión y análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios presentados por el municipio y a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales, a la segunda acta de sesión ordinaria de cabildo del día trece de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias, y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios, se observa que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$29’668,956.57 (Veintinueve millones seiscientos sesenta y ocho mil novecientos cincuenta y seis pesos 57/100 M.N.)**, como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS C = (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$4,672,096.09**		
41121	**IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**		**375,595.00**		
41121-1201002	PREDIAL RUSTICOS		375,595.00		
41131	**IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES**		**255,839.00**		
41131-1301001	TRASLACION DE DOMINIO		255,839.00		
41311	**CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PUBLICAS**		**33,600.00**		
41311-3101002	INTRODUCCION DE RED DE DRENAJE		33,600.00		
41411	**DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO PUBLICO**		**2,322,798.00**		
41411-4101003	PUESTOS FIJOS EN PLAZAS, CALLES O TERRENOS		569,699.00		
41411-4101006	VENDEDORES AMBULANTES O ESPORADICOS		2,350.00		
41411-4101008	AMPLIACION O CAMBIO DE GIRO		300.00		
41411-4101014	OTROS CONCEPTOS DE MERCADOS		1,672,449.00		
41411-4102005	CONSTRUCCION DE MONUMENTOS, BOVEDAS, MAUSOLEOS		6,000.00		
41411-4102006	INHUMACION		72,000.00		
41431	**DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**		**1,391,922.47**		
41431-4301001	ALUMBRADO PUBLICO		491,359.80		
41431-4304001	COPIAS DE DOCUMENTOS EXISTENTES EN LOS ARCHIVOS MUNICIPALES POR HOJA		1,040.00		
41431-4304002	EXPEDICION DE CERTIFICADOS DE RESIDENCIA, ORIGEN, DEPENDENCIA ECONOMICA, DE SITUACION FISCAL, DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN LA TESORERÍA MUNICIPAL Y DE MORADA CONYUGAL		67,240.00		
41431-4304006	BUSQUEDA DE DOCUMENTOS		60.00		
41431-4304008	OTROS CONCEPTOS DE CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES		7,850.00		
41431-4305001	PERMISOS DE CONSTRUCCION, RECONSTRUCCION Y AMPLIACION DE INMUEBLES		2,600.00		
41431-4305004	ASIGNACION DE NUMERO OFICIAL A PREDIOS		900.00		
41431-4305005	ALINEACION Y USO DE SUELO		124,795.00		
41431-4305013	OTROS CONCEPTOS DE PERMISOS EN MATERIA DE CONSTRUCCION		177,589.00		
41431-4306001	LICENCIAS Y REFRENDOS COMERCIAL		225,594.00		
41431-4306003	LICENCIAS Y REFRENDOS SERVICIOS		1,365.00		
41431-4307001	LICENCIAS, PERMISOS O AUTORIZACIONES POR COMERCIALIZACION DE BEBIDAS ALCOHOLICAS EN ENVASES CERRADOS		116,506.00		
41431-4309003	PERMISOS PARA ANUNCIOS Y PUBLICIDAD DE ANUNCIOS COLOCADOS		1,500.00		
41431-4310013	OTROS CONCEPTOS DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO		8,000.00		
41431-4312001	SANITARIO PUBLICO		88,777.00		
41431-4319001	INSCRIPCION AL PADRON DE CONTRATISTAS DE OBRA PUBLICA		15,000.00		
41431-4319002	CONTRATOS DE OBRA PUBLICA Y SERVICIOS 5 AL MILLAR		61,746.67		
41491	**OTROS DERECHOS**		**18,361.00**		
41491-4401001	OTROS DERECHOS		18,361.00		
41511	**PRODUCTOS**		**77,130.62**		

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS C = (A-B)
41511-5103001	DERIVADO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA		76,500.00		
41511-5105001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL RAMO 28 CHEQUES		23.83		
41511-5106001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO III CHEQUES		411.51		
41511-5107001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO IV CHEQUES		28.09		
41511-5108001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE CONVENIOS FEDERALES CHEQUES		0.09		
41511-5109001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE CONVENIOS ESTATALES CHEQUES		3.12		
41511-5111001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE RECURSOS FISCALES Y PROPIOS CHEQUES		163.98		
41621	**MULTAS**		**34,350.00**		
41621-6101001	MULTAS POR FALTAS ADMINISTRATIVAS IMPUESTAS POR EL MUNICIPIO		34,350.00		
41691	**OTROS APROVECHAMIENTOS**		**162,500.00**		
41691-6105006	APROVECHAMIENTOS DIVERSOS		162,500.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$8,901,389.00**	**$8,897,483.00**	**$3,906.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116220037	5,727,125.00	5,508,012.00	219,113.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		2,329,107.00	2,528,399.00	-199,292.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		131,660.00	131,660.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		139,568.00	139,568.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		116,197.00	116,197.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		85,227.00	93,560.00	-8,333.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		317,693.00	325,275.00	-7,582.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		40,940.00	40,940.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		13,872.00	13,872.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$16,095,471.48**	**$16,094,194.00**	**$1,277.48**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116220266	12,070,342.67	12,069,151.00	1,191.67
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116220312	4,025,128.81	4,025,043.00	85.81
TOTALES			**$29'668,956.57**	**$24'991,677.00**	**$5,183.48**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó en el ejercicio fiscal 2021 al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca**, recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta, un importe total de **$8'897,483.00 (Ocho millones ochocientos noventa y siete mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 00/100 M.N.)**; del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) el importe de **$12'069,151.00 (Doce millones sesenta y nueve mil ciento cincuenta y un pesos 00/100 M.N.)** y del Fondo de Aportaciones

para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), el importe de **$4'025,043.00 (Cuatro millones veinticinco mil cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.)**, los cuales se comprobó que fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; así mismo se verificó que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en cuentas productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo del análisis a los registros contables y presupuestarios y a la documentación comprobatoria, se detectó lo siguiente:

a) En el **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se detectaron ingresos superiores en cantidad total de **$ 3,906.00 (Tres mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000383 y 000384 ambas de fecha 19 de agosto de 2021; corresponden a los conceptos de complemento del ejercicio 2020 del fondo general de participaciones y productos financieros del ejercicio 2020 del fondo general de participaciones, así mismo respecto al **Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.)** y **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.)**, se detectaron ingresos superiores en cantidad total de **$1,277.48 (Mil doscientos setenta y siete pesos 48/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000591 y 000614, de fechas 30 de noviembre de 2021 y 21 de diciembre de 2021, corresponden a los conceptos ajuste FISM-DF y ajuste de FORTAMUNDF.

b) Así mismo, respecto al **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo General de Participaciones,** en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró las cantidades de **$ 199,292.00 (Ciento noventa y nueve mil doscientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.)**, **$ 8,333.00 (Ocho mil trescientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.)** y **$ 7,582.00 (Siete mil quinientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, por conceptos del **Fondo de Fomento Municipal julio 2021, Impuestos Especiales y de Productos y Servicios julio 2021 y FEIFE FOFIR COMP DEL TERCER TRIM 2021**, con fechas 30 de julio de 2021, 04 de agosto de 2021 y 25

de octubre de 2021, con referencias 213310404 UR901, 213318161 UR901 y 21486665 UR, a la cuenta número 012610001162200374, de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., sin embargo el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones en los meses de julio, agosto y octubre de 2021, como consta en las pólizas de ingresos números 000338, 000365 y 000494 de fechas 30 de julio de 2021, 4 de agosto de 2021 y 22 de octubre de 2021, respectivamente.

c) De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, relativa a los ingresos contables y presupuestarios del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se comprobó que los ingresos en cantidades de $15,275.00 (Quince mil doscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.) y $182,263.00 (Ciento ochenta y dos mil doscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N), registrados en las pólizas de ingresos números 000017 y 000269 de fechas 26 de enero de 2021 y 30 de junio de 2021, por concepto del Fondo de Fiscalización y Recaudación y Fondo General de Participaciones; no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

d) De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se comprobó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, sin embargo fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02.**

De acuerdo al resultado obtenido, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 37, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obliga a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique; 8 penúltimo párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que obliga a los municipios

a emitir los Comprobantes Fiscales, por las participaciones, aportaciones y demás recursos que reciban; 68 fracción I y 95 fracciones II párrafo segundo y, III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que obliga a expedir el Comprobante Fiscal digital a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones, aportaciones y demás recursos federales aprobados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación a favor del Municipio; actualizando los supuestos normativos previstos en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establecen las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz y en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los ingresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *instruir a quien corresponda para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda, expidan los Comprobantes Fiscales dentro del plazo establecido, y respalden las operaciones presupuestarias con la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de

entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la recomendación**. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/007/2022-REC-002

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, de los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca referente a:

a) El **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se detectaron ingresos superiores en cantidad total de **$3,906.00 (Tres mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000383 y 000384 ambas de fecha 19 de agosto de 2021; corresponden a los conceptos de complemento del ejercicio 2020 del fondo general de participaciones y productos financieros del ejercicio 2020 del fondo general de participaciones, así mismo respecto al **Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.)** y **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.)**, se detectaron ingresos superiores en cantidad total de **$1,277.48 (Mil doscientos setenta y siete pesos 48/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000591 y 000614, de fechas 30 de noviembre de 2021 y 21 de diciembre de 2021, corresponden a los conceptos ajuste FISM-DF y ajuste de FORTAMUNDF.

b) Respecto al **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo**

General de Participaciones, en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró las cantidades de **$199,292.00 (Ciento noventa y nueve mil doscientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.)**, **$ 8,333.00 (Ocho mil trescientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.)** y **$ 7,582.00 (Siete mil quinientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, por conceptos del **Fondo de Fomento Municipal julio 2021, Impuestos Especiales y de Productos y Servicios julio 2021 y FEIFE FOFIR COMP DEL TERCER TRIM 2021**, con fechas 30 de julio de 2021, 04 de agosto de 2021 y 25 de octubre de 2021, con referencias 213310404 UR901, 213318161 UR901 y 21486665 UR, a la cuenta número 012610001162200374, de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., sin embargo el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones en los meses de julio, agosto y octubre de 2021, como consta en las pólizas de ingresos números 000338, 000365 y 000494 de fechas 30 de julio de 2021, 4 de agosto de 2021 y 22 de octubre de 2021, respectivamente.

c) Relativa a los ingresos contables y presupuestarios del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se comprobó que los ingresos en cantidades de $15,275.00 (Quince mil doscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.) y $182,263.00 (Ciento ochenta y dos mil doscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N), registrados en las pólizas de ingresos números 000017 y 000269 de fechas 26 de enero de 2021 y 30 de junio de 2021, por concepto del Fondo de Fiscalización y Recaudación y Fondo General de Participaciones; no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

d) De los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, sin embargo fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-04 (Con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató su autorización, según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe de **$30'119,923.00** (Treinta millones ciento diecinueve mil novecientos veintitrés pesos 00/100 M.N.); sin embargo del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado, reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$ 31'975,693.55 (Treinta y un millones novecientos setenta y cinco mil seiscientos noventa y tres pesos 55/100 M.N.)**, reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$ 1'855,770.55 (Un millón ochocientos cincuenta y cinco mil setecientos setenta pesos 55/100 M.N.)** y del análisis a las 12 cédulas de modificaciones presupuestales de los meses de enero a diciembre de 2021 y a las 12 actas de sesiones extraordinarias de cabildo, de fechas seis de enero de 2021, cinco de febrero de 2021, cinco de marzo de 2021, cinco de abril de 2021, seis de mayo de 2021, siete de junio de 2021, seis de julio de 2021, seis de agosto de 2021, seis de septiembre de 2021, cuatro de octubre de 2021, cinco de noviembre de 2021 y tres de diciembre de 2021 celebradas para autorizar las modificaciones al Presupuesto de Egresos presentadas por el ente fiscalizado, se detectó que no se señala el importe total del Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio 2021, comprobando que el ente municipal auditado, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto de egresos, de acuerdo al análisis siguiente:

Cuadro 1

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C (2)	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$7,138,655.00	$7,051,214.95	$6,531,271.57	-$87,440.05
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$3,730,215.00	$3,782,539.09	$3,314,974.27	$52,324.09
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$4,544,996.00	$5,325,853.98	$4,806,272.57	$780,857.98
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$125,000.00	$198,450.00	$183,236.75	$73,450.00
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$90,000.00	$737,199.00	$737,199.00	$647,199.00
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$14,491,057.00	$14,880,436.53	$14,325,229.05	$389,379.53
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$30,119,923.00**	**$31,975,693.55**	**$29,898,163.21**	**$1,855,770.55**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Proyecto de Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; 8 y 21 de la **Ley de**

Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 43 fracción XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 127, 128 y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *la observación que se detalla en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-002

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente:

Al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató su autorización, según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe de **$30'119,923.00** (Treinta millones ciento diecinueve mil novecientos veintitrés pesos 00/100 M.N.); sin embargo respecto al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado, reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$ 31'975,693.55 (Treinta y un millones novecientos setenta y cinco mil seiscientos noventa y tres pesos 55/100 M.N.).** reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$ 1'855,770.55 (Un millón ochocientos cincuenta y cinco mil setecientos setenta pesos 55/100 M.N.)** relativo a las 12 cédulas de modificaciones presupuestales de los meses de enero a diciembre de 2021 y a las 12 actas de sesiones extraordinarias de cabildo, de fechas seis de enero de 2021, cinco de febrero de 2021, cinco de marzo de 2021, cinco de abril de 2021, seis de mayo de 2021, siete de junio de 2021, seis de julio de 2021, seis de agosto de 2021, seis de septiembre de 2021, cuatro de octubre de 2021, cinco de noviembre de 2021 y tres de diciembre de 2021 celebradas para autorizar las modificaciones al Presupuesto de Egresos presentadas por el ente fiscalizado, se detectó que no se señala el importe total del Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio 2021, comprobando que el ente municipal auditado, presente ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto de egresos, conforme se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-05 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$1'244,526.57 (Un millón doscientos cuarenta y cuatro mil**

quinientos veintiséis pesos 57/100 M.N.), en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), observando que los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto, se encuentran soportados con los documentos que comprueban el costo de la nómina, sin embargo se identificó que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; así mismo se constataron pagos por un importe neto de **$167,141.00 (Ciento sesenta y siete mil ciento cuarenta y un pesos 00/100 M.N.)**; efectuados a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; así también no presentó a requerimiento el tabulador de sueldos y la plantilla de personal para el ejercicio fiscal 2021; además de la verificación y análisis a los expedientes de personal proporcionados, se constató que no presentan contratos laborales y expedientes de personal en su totalidad; respecto a los expedientes de personal proporcionados, se detectó que no integran las solicitudes de empleo así como los curriculum vitae, así mismo se observa que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; por último se observó que efectúo pagos en efectivo de tal forma que se identificó que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03.**

Derivado de lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó **pagos indebidos** en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, además de la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que

deben contener; 68 fracción I, 71 fracción I y III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$167,141.00 (Ciento sesenta y siete mil ciento cuarenta y un pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES*

QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…". Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-003

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

De la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, de los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto, se encuentran soportados con los documentos que comprueban el costo de la nómina, sin embargo debe presentar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; así mismo se constataron pagos por un importe neto de **$167,141.00 (Ciento sesenta y siete mil ciento cuarenta y un pesos 00/100 M.N.)**; efectuados a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; así también presente a requerimiento el tabulador de sueldos y la plantilla de personal para el ejercicio fiscal 2021; además de la verificación y análisis a los expedientes de personal proporcionados, presente contratos laborales y expedientes de personal en su totalidad; respecto a los expedientes de personal proporcionados, de igual manera integren las solicitudes de empleo así como los curriculum vitae, así mismo se observa que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; por último se observó que efectúo pagos en efectivo de tal forma que se identificó que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-06 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51161-1712 ESTIMULO POR DESEMPEÑO**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$381,048.00 (Trescientos ochenta y un mil cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a

Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, observando que los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto, se encuentran soportados con recibos y formatos denominados Remuneración al Desempeño Laboral 2021, Aguinaldo ejercicio 2021 y Nómina de aguinaldo; sin embargo no se encuentran debidamente requisitadas, toda vez que no se consignan los días trabajados, las percepciones y deducciones correspondientes en su caso; así mismo no presenta documentación justificativa del gasto referente al requerimiento en el que se señale la necesidad de otorgar el estímulo, así como el control implementado en el que se demuestre la productividad, desempeño o calidad, en el trabajo de las personas que percibieron dichos estímulos; de acuerdo con la normatividad aplicable, así como la autorización del estímulo por desempeño, documentos debidamente firmados y sellados; en cantidad de **$206,135.00 (Doscientos seis mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, así también se constataron pagos por un importe de $174,913.00 (Ciento setenta y cuatro mil novecientos trece pesos 00/100 M.N.), por conceptos de aguinaldo los cuales no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para fines del registro de sus operaciones; así mismo se identificó que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina. Además, se observó que efectúo pagos en efectivo, de tal forma que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04.**

Derivado de lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó **pagos indebidos** en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37, 42, 43, 67, 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que obligan a los ejecutores del gasto a ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estén alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el consejo; así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales

que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece la Ley con información confiable y veraz; y no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$206,135.00 (Doscientos seis mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE*

ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…". Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-004

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente:

A la sub-subcuenta **51161-1712 ESTIMULO POR DESEMPEÑO,** de los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto, se encuentran soportados con recibos y formatos denominados Remuneración al Desempeño Laboral 2021, Aguinaldo ejercicio 2021 y Nómina de aguinaldo; sin embargo no se encuentran debidamente requisitadas, toda vez que no se consignan los días trabajados, las percepciones y deducciones correspondientes en su caso; así mismo presente documentación justificativa del gasto referente al requerimiento en el que se señale la necesidad de otorgar el estímulo, así como el control implementado en el que se demuestre la productividad, desempeño o calidad, en el trabajo de las personas que percibieron dichos estímulos; de acuerdo con la normatividad aplicable, así como la autorización del estímulo por desempeño, documentos debidamente firmados y sellados; en cantidad de **$206,135.00 (Doscientos seis mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, así también se constataron pagos que se incluyen en el monto observado por un importe de $174,913.00 (Ciento setenta y cuatro mil novecientos trece pesos 00/100 M.N.), por conceptos de aguinaldo los cuales no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para fines del registro de sus operaciones; así mismo se identificó que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina. Además, se observó que efectúo pagos en efectivo, de tal forma que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-07 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de material para oficina por la cantidad de **$182,164.00 (Ciento ochenta y dos mil ciento sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 0116220037 y 0116220312, ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) respectivamente, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de los materiales para oficina, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, cotizaciones y cuadros comparativos de proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, con la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales debidamente firmada y sellada, constancias de recepción de los materiales para oficina debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales de oficina; así también se detectaron pagos con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) en cantidad de $34,800.00 (Treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 M.N.) por lo que el ente fiscalizado efectuó **pagos indebidos** al utilizar los recursos de este fondo a un destino distinto ya que dichos recursos deben de destinarse a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; así mismo se detectó que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establecen que las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, reciban los municipios a través de las entidades y las demarcaciones territoriales por conducto del Distrito Federal, se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, además de la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$182,164.00 (Ciento ochenta y dos mil ciento sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, debiendo presentar la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-005

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente:

A la sub-subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA,** por la cantidad de **$182,164.00 (Ciento ochenta y dos mil ciento sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.),** de los registros contables y presupuestarios, relativa al requerimiento de los materiales para oficina, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado,

cotizaciones y cuadros comparativos de proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, con la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales debidamente firmada y sellada, constancias de recepción de los materiales para oficina debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales de oficina; así también se detectaron pagos con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) en cantidad de $34,800.00 (Treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 M.N.) por lo que el ente fiscalizado efectuó **pagos indebidos** al utilizar los recursos de este fondo a un destino distinto ya que dichos recursos deben de destinarse a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; así mismo, se detectó que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-08 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51241-2411 MATERIALES PETREOS,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$126,200.00 (Ciento veintiséis mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116220037, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de 10 viajes arena, 12 viajes grava, 12 viajes de retiro de material y 8 viajes material de relleno, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado, fue el que propuso las mejores

condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, con la autorización correspondiente para la contratación de los viajes de materiales debidamente firmada y sellada, constancia de recepción de los materiales debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales pétreos; como se detalla a continuación:

Cuadro 1

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001081	28/02/2021	25,000.00 101,200.00	000330	28/02/2021	126,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/02/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116220037	TRANSFERENCIA BANCARIA FOLIO ÚNICO: ITBE202102261125080006882019	126,200.00	26/02/2021	284EF80B-9B4B-4CA0-BB52-7AB7FDB50ECA	EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF SA DE CV	126,200.00	10 VIAJES ARENA 12 VIAJES GRAVA 12 VIAJES DE RETIRO DE MATERIAL 8 VIAJES MATERIAL DE RELLENO	126,200.00
TOTAL		**$126,200.00**			**$126,200.00**					**$126,200.00**				**$126,200.00**		**$126,200.00**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$126,200.00 (Ciento veintiséis mil doscientos pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"...EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS..."*. Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con

oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"...DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020..."*. Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-006

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente:

A la sub-subcuenta **51241-2411 MATERIALES PETREOS**, por la cantidad de **$126,200.00 (Ciento veintiséis mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, presente la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de 10 viajes arena, 12 viajes grava, 12 viajes de retiro de material y 8 viajes material de relleno, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, con la autorización correspondiente para la contratación de los viajes de materiales debidamente firmada y sellada, constancia de recepción de los materiales debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales pétreos, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-09 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$302,354.00 (Trescientos dos mil trescientos**

cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), mediante transferencia bancaria con afectación a las cuentas bancarias números 0116220037 y 0116220312, ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de los materiales para instalaciones eléctricas, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, cotizaciones y cuadros comparativos de proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, con la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales debidamente firmada y sellada, constancias de recepción de los materiales para instalaciones eléctricas debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales para instalaciones eléctricas; así mismo no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; además de la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no

conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$302,354.00 (Trescientos dos mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, debiendo presentar la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-007

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a:

La sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS,** por la cantidad de **$302,354.00 (Trescientos dos mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, al requerimiento de los materiales para instalaciones eléctricas, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, cotizaciones y cuadros comparativos de proveedores que demuestre que el proveedor seleccionado, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, con la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales debidamente firmada y sellada, constancias de recepción de los materiales para instalaciones eléctricas debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales para instalaciones eléctricas; así mismo no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-10 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por conceptos de anticipo de combustible y adquisición de diésel y gasolina en cantidad de **$467,193.00 (Cuatrocientos sesenta y siete mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 0116220037, 0116220312 y 0112789973, respectivamente, aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y Recursos Fiscales respectivamente; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a las bitácoras mensuales de combustible, debidamente requisitadas en donde

se identifique y demuestre a qué vehículos propiedad del municipio, fue suministrado dicho combustible, número de placas, recorrido diario por unidad realizado indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículo; en cantidad de **$467,193.00 (Cuatrocientos sesenta y siete mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.),** no obstante presenta Bitácoras de Combustible correspondiente a los meses de octubre a diciembre de 2021; sin embargo se detectó que no indica el número de placas de los vehículos que permita identificar y demostrar a qué vehículos propiedad del municipio, fue suministrado el combustible; así mismo de las Bitácoras de Combustible presentadas no se relacionan con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet recibidos que corresponden a los meses de febrero, marzo, mayo, julio, septiembre, octubre y diciembre de 2021; además en el importe observado incluye pagos en cantidad de $205,000.00 (Doscientos cinco mil pesos 00/100 M.N.) por los que presenta Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Anticipo Combustible emitidos por la persona moral **LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.**; sin embargo no se especifica la cantidad y tipo de combustible adquirido; y no presenta documentación comprobatoria y justificativa relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $4,500.00 (Cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.); cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-07.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, 29 y 29 A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones

en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$467,193.00 (Cuatrocientos sesenta y siete mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-008

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** en cantidad de **$467,193.00 (Cuatrocientos sesenta y siete mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.)**, las bitácoras mensuales de combustible, debidamente requisitadas en donde se identifique y demuestre a qué vehículos propiedad del municipio, fue suministrado dicho combustible, número de placas, recorrido diario por unidad realizado indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículo; en cantidad de **$467,193.00 (Cuatrocientos sesenta y siete mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.),** no obstante de las Bitácoras de Combustible correspondiente a los meses de octubre a diciembre de 2021; no indica el número de placas de los vehículos que permita identificar y demostrar a qué vehículos propiedad del municipio, fue suministrado el combustible; así mismo de las Bitácoras de Combustible no se relacionan con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet recibidos que corresponden a los meses de febrero, marzo, mayo, julio, septiembre, octubre y diciembre de 2021; además en el importe observado incluye pagos en cantidad de $205,000.00 (Doscientos cinco mil pesos 00/100 M.N.) por lo que de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de Anticipo Combustible emitidos por la persona moral **LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.**; no se especifica la cantidad y tipo de combustible adquirido; y no presenta documentación comprobatoria y justificativa relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $4,500.00 (Cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.); cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-07,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-11 (Con observación)

De la revisión efectuada al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad **$417,600.00 (Cuatrocientos diecisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116220037, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer,

S.A., con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios contables debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicios seleccionado siendo la persona física Miguel Ángel Hernández Cruz, fue quien presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; así mismo se detectó que en el contrato de servicio profesionales número MSA/R-28/001/2020 de fecha 08 de enero de 2020; celebrado con la persona física **Miguel Ángel Hernández Cruz**, carece de las firmas de los testigos Quirico Fernando Raymundo Aguilar, Regidor de Hacienda y Tomas Salinas García, Regidor de Policía, así mismo se detectó que la vigencia del contrato es del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2021; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-08.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-009

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios contables debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicios seleccionado siendo la persona física Miguel Ángel Hernández

Cruz, fue quien presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; así mismo se detectó que en el contrato de servicio profesionales número MSA/R-28/001/2020 de fecha 08 de enero de 2020; celebrado con la persona física **Miguel Ángel Hernández Cruz**, carece de las firmas de los testigos Quirico Fernando Raymundo Aguilar, Regidor de Hacienda y Tomas Salinas García, Regidor de Policía, así mismo se detectó que la vigencia del contrato es del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2021; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-08,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-12 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA**, se verificó que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$111,080.00 (Ciento once mil ochenta pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116220037, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a las solicitudes en las cuales se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmadas y selladas, las cotizaciones y los cuadros comparativos que demuestren que los prestadores de servicios seleccionados: Miguel Ángel Hernández Cruz y Soluciones Empresariales Paqari S.A. de C.V., fueron los que presentaron la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en capacitación a la Comisión de Hacienda y al Cabildo del H. Ayuntamiento de San Antonino Castillo Velasco para el proceso de entrega recepción del periodo de gestión 2019-2021; trámites administrativos ante las oficinas del Instituto Catastral del Estado de Oaxaca, registros catastrales, actualizaciones de registros catastrales; objetos de los contratos (entregables); respectivamente; adicional a lo anterior se detectó que no presentó la autorización correspondiente para la contratación de los servicios y tampoco presentó el contrato de servicio profesionales celebrado con la persona moral Soluciones Empresariales Paqari S.A. de C.V., debidamente requisitado y firmado por un importe de $26,680.00 (Veintiséis mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.), por concepto de servicios administrativos, registrado en las pólizas diario y de egresos números 008072

y 002478, ambas de fecha 29 de diciembre de 2021; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-09.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$111,080.00 (Ciento once mil ochenta pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"...EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS*

ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…". Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-010

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA**, por la cantidad de **$111,080.00 (Ciento once mil ochenta pesos 00/100 M.N.)**, a las solicitudes en las cuales se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmadas y selladas, las cotizaciones y los cuadros comparativos que demuestren que los prestadores de servicios seleccionados: Miguel Ángel Hernández Cruz y Soluciones Empresariales Paqari S.A. de C.V., fueron los que presentaron la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en capacitación a la Comisión de Hacienda y al Cabildo del H. Ayuntamiento de San Antonino Castillo Velasco para el proceso de entrega recepción del periodo de gestión 2019-2021; trámites administrativos ante las oficinas del Instituto Catastral del Estado de Oaxaca, registros catastrales, actualizaciones de registros catastrales; objetos de los contratos (entregables); respectivamente; adicional a lo anterior presente la autorización correspondiente para la contratación de los servicios y tampoco presentó el

contrato de servicio profesionales celebrado con la persona moral Soluciones Empresariales Paqari S.A. de C.V., debidamente requisitado y firmado por un importe de $26,680.00 (Veintiséis mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.), por concepto de servicios administrativos, registrado en las pólizas diario y de egresos números 008072 y 002478, ambas de fecha 29 de diciembre de 2021; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-09**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-13 (Con observación)

De la revisión y análisis realizado al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORÍA CIENTÍFICA Y TÉCNICA**, se verificó que el ente fiscalizado efectuó pagos por un importe de **$362,000.00 (Trescientos sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116220266, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a la solicitud en la cual se señale la necesidad de la contratación de servicios debidamente firmada y sellada, las cotizaciones y los cuadros comparativos que demuestren que el prestadores de servicios seleccionado Miguel Ángel Hernández Cruz fue quien presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para la contratación y la evidencia de los trabajos realizados (entregables) en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo se detectó que en el contrato de servicio profesionales número FISM-FIII/MSACV-103/01/3%/2021 de fecha 12 de enero de 2021; celebrado con la persona física Miguel Ángel Hernández Cruz, presenta falta de formalidad en virtud de que carece de la firma del testigo Quirico Fernando Raymundo Aguilar, Regidor de Hacienda; como se detalla a continuación:

Cuadro 1

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PRESTADOR DE SERVICIO	IMPORTE	CONCEPTO	
005341	31/08/2021	$ 11,166.67	001642	31/08/2021	$ 211,166.67	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	30/08/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116220266	CLAVE DE RASTREO: 002600100210830000047828O	$ 211,166.67	30/08/2021	3F554A39-977B-4EAC-BD33-E19561AE0A23	MIGUEL ANGEL HERNANDEZ CRUZ	$ 211,166.67	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO DE ANTONINO CASTILLO VELASCO, LA CANTIDAD DE $211,166.67 (DOSCIENTOS ONCE MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 67/100 M.N.), IVA INCLUIDO POR CONCEPTO DE PAGO DE ASESORÍA TÉCNICA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE ENERO A JULIO DEL EJERCICIO 2021.	$ 211,166.67
008199	31/12/2021	150,833.33	002518	31/12/2021	150,833.33	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) RECURSOS FEDERALES	07/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116220266	CLAVE DE RASTREO: 002601002112070000754613	150,833.33	06/12/2021	C6300CD8-573A-4FC0-B6F8-CE928CB88FA6	MIGUEL ANGEL HERNANDEZ CRUZ.	150,833.33	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO DE ANTONINO CASTILLO VELASCO, LA CANTIDAD DE $150,833.33 (CIENTO CINCUENTA MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 33/100 M.N.), IVA INCLUIDO POR CONCEPTO DE PAGO ASESORÍA TÉCNICA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021.	150,833.33
TOTAL		**$362,000.00**			**$362,000.00**					**$362,000.00**	**TOTAL**			**$362,000.00**		**$362,000.00**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$362,000.00 (Trescientos sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con

oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-011

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORÍA CIENTÍFICA Y TÉCNICA** , por el importe de **$362,000.00 (Trescientos sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.)**, a la solicitud en la cual se señale la necesidad de la contratación de servicios debidamente firmada y sellada, las cotizaciones y los cuadros comparativos que demuestren que el prestadores de servicios seleccionado Miguel Ángel Hernández Cruz fue quien presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para la contratación y la evidencia de los trabajos realizados (entregables) en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo, se detectó que en el contrato de servicio profesionales número FISM-FIII/MSACV-103/01/3%/2021 de fecha 12 de enero de 2021; celebrado con la persona física Miguel Ángel Hernández Cruz, presenta falta de formalidad en virtud de que carece de la firma del testigo Quirico Fernando Raymundo Aguilar, Regidor de Hacienda, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-14 (Con observación)

De la revisión y análisis realizado al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENORES DE INMUEBLES**, se constató que el ente auditado efectuó pagos, en cantidad de **$549,867.80 (Quinientos cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y siete pesos 80/100 M.N.)**, en efectivo con Recursos Fiscales y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 0116220037, 0112789973 y 0116220312, aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Recursos Fiscales y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) respectivamente, observando que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a las solicitudes en las cuales se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmadas y selladas, las cotizaciones y los cuadros comparativos que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la autorización para la contratación de los servicios y la evidencia de los trabajos realizados, así mismo no presentó contratos de prestación de servicios, debidamente requisitados y firmados, así como la evidencia de los trabajos realizados en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo se detectó que celebraron dos contratos con números MSA/CONT/JUMBO/01-2021 y MSA/CONT/JUMBO/02-2021 de fechas 01 de septiembre y 06 de octubre de 2021; ambos con la Persona Moral **Jumbo Construcción y Consultoría S.A. de C.V.**; en cantidades de $60,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.) cada uno; ambos por concepto de Mantenimiento de Inmueble que ocupan para las oficinas de BIENESTAR; detectando inconsistencias en las Actas de Acuerdo de Cabildo y "Actas de Sesión de Cabildo Acta de Adjudicación de Contrato"; toda vez que en las Actas de Acuerdo de Cabildo de fechas 28 de agosto y 03 de octubre de 2021; en el punto cuatro se señala que se aprueban los trabajos y que se ejecuten con recursos provenientes del Ramo 28; sin embargo los pagos de los gastos aprobados se realizaron con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y Recursos Fiscales, respectivamente; así mismo derivado del análisis a las actas de sesión de cabildo y al acta de adjudicación de contrato de fechas 29 de agosto y 04 de octubre de 2021; específicamente en el DESAHOGO DEL PUNTO CUATRO; manifiesta en ambos

casos lo siguiente"*... DESPUES DE HABER RECIBIDO EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA JUMBO CONSTRUCCION Y CONSULTORÍA S.A. DE C.V., REPRESENTADA POR LA C. LUCÍO CHIMIL, ADMINISTRADOR UNICO, EL CUAL PRESENTA UN PRESUPUESTO CON UN MONTO TOTAL DE $60,000.00 (SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), LA CUAL CONSISTE EN:... ... TRABAJOS DE MANTENIMIENTO DEL INMUEBLE QUE OCUPAN LAS OFICINAS DE BIENESTAR DE LA POBLACIÓN.";* sin embargo no presenta los presupuestos manifestados y no especifica en que consistieron los trabajos de mantenimiento del inmueble; adicional a lo anterior se detectó que presentó recibos de pagos sin número, mismo que no reúnen los requisitos fiscales y fueron pagados en efectivo en cantidad de $175,449.80 (Ciento setenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 80/100 M.N.); por lo que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-10.**

Por lo tanto, el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, 29 y 29 A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$549,867.80 (Quinientos cuarenta y***

nueve mil ochocientos sesenta y siete pesos 80/100 M.N.)*, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-012

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENORES DE INMUEBLES,** por un importe de **$549,867.80 (Quinientos cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y siete pesos 80/100 M.N.)**, a las solicitudes en las cuales se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmadas y selladas, las cotizaciones y los cuadros comparativos que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la autorización para la contratación de los servicios y la evidencia de los trabajos realizados, así mismo presente contratos de prestación de servicios, debidamente requisitados y firmados, así como la evidencia de los trabajos realizados en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo se detectó que celebraron dos contratos con números MSA/CONT/JUMBO/01-2021 y MSA/CONT/JUMBO/02-2021 de fechas 01 de septiembre y 06 de octubre de 2021; ambos con la Persona Moral **Jumbo Construcción y Consultoría S.A. de C.V.**; en cantidades de $60,000.00 (Sesenta mil pesos 00/100 M.N.) cada uno; ambos por concepto de Mantenimiento de Inmueble que ocupan para las oficinas de BIENESTAR; detectando inconsistencias en las Actas de Acuerdo de Cabildo y "Actas de Sesión de Cabildo Acta de Adjudicación de Contrato"; toda vez que en las Actas de Acuerdo de Cabildo de fechas 28 de agosto y 03 de octubre de 2021; en el punto cuatro se señala que se aprueban los trabajos y que se ejecuten con recursos provenientes del Ramo 28*;* sin embargo, los pagos de los gastos aprobados se realizaron con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y Recursos Fiscales, respectivamente; así mismo, derivado del análisis a las actas de sesión de cabildo y al acta de adjudicación de contrato de fechas 29 de agosto y 04 de octubre de 2021; específicamente en el DESAHOGO DEL PUNTO CUATRO; manifiesta en ambos casos lo siguiente*"... DESPUES DE HABER RECIBIDO EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA JUMBO CONSTRUCCION Y CONSULTORÍA S.A. DE C.V., REPRESENTADA POR LA C. LUCÍO CHIMIL, ADMINISTRADOR UNICO, EL CUAL PRESENTA UN PRESUPUESTO CON UN MONTO TOTAL DE $60,000.00 (SESENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), LA CUAL CONSISTE EN:... ... TRABAJOS DE MANTENIMIENTO DEL INMUEBLE QUE OCUPAN LAS OFICINAS DE BIENESTAR DE LA POBLACIÓN.";* así mismo, presente los presupuestos manifestados y especifique en que consistieron los trabajos de mantenimiento del inmueble; adicional a lo anterior se detectó que presentó recibos de pagos sin número, mismo que no reúnen los requisitos fiscales y fueron pagados en efectivo en cantidad de $175,449.80 (Ciento setenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 80/100 M.N.); por lo que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-10,** que

le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-15 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **55351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$86,088.75 (Ochenta y seis mil ochenta y ocho pesos 75/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 0116220037 y 0116220312 aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto realizado referente a: la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que las refacciones adquiridas y los servicios fueron colocadas y realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo se detectó que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-11.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; además de la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII

y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$86,088.75 (Ochenta y seis mil ochenta y ocho pesos 75/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda aquella información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES*

QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…". Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-013

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **55351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, con un importe de **$86,088.75 (Ochenta y seis mil ochenta y ocho pesos 75/100 M.N.),** la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que las refacciones adquiridas y los servicios fueron colocadas y realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo se detectó que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-11,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-16 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$107,976.00 (Ciento siete mil novecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 0116220037 y 0116220312 aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto realizado referente

a: la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que las refacciones adquiridas y los servicios fueron colocadas y realizados en la maquinaria propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; adicionalmente se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización, por lo que no genera la información financiera en tiempo real; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-12.**

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado realizó pagos indebidos contraviniendo a la normativa contenida en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece la Ley con información confiable y veraz; y no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$107,976.00 (Ciento siete mil novecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda aquella información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-014

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**, con un importe de **$107,976.00 (Ciento siete mil novecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.),** referente a la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que

demuestre que las refacciones adquiridas y los servicios fueron colocadas y realizados en la maquinaria propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; adicionalmente se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización, por lo que no genera la información financiera en tiempo real; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-12,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-17 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, documentación comprobatoria y registros contables de la sub-subcuenta **51391-3941 OBLIGACIONES O INDEMNIZACIONES DERIVADAS DE RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de laudos correspondiente al expediente laboral, Juicio de Nulidad número 66/2016, en cantidad de **$240,000.00 (Doscientos cuarenta mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0112789973 con Recursos Fiscales; observando que los registros contables y presupuestarios, no obstante que presenta la diligencia de conciliación de pago celebrada en la Sexta Sala Unitaria de Primera Instancia del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Oaxaca de fecha 10 de diciembre de 2020 y la Audiencia de Conciliación Pago Final, celebrada en la Primera Sala Unitaria de Primera Instancia del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Oaxaca de fecha 12 de marzo de 2021; no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al acta de cabildo donde consta la autorización correspondiente, así como las sentencias de fechas 13 de octubre de 2017 y 26 de noviembre de 2018; de acuerdo a los siguientes registros:

Cuadro 1

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIÓN
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO	
001203	28/02/2021	40,000.00	000368	28/02/2021	40,000.00	RECURSOS FISCALES	15/01/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0112789973	CH-000019	40,000.00	10/12/2020	JUICIO DE NULIDAD: 66/2016	CUTBERTO CRUZ CRUZ	90,000.00	DILIGENCIA DE CONCILIACIÓN DE PAGO CELEBRADA EN LA SEXTA SALA UNITARIA DE PRIMERA INSTANCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE OAXACA.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA SENTENCIA DE FECHA 26 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y AL ACTA DE CABILDO DONDE SE AUTORIZA REALIZAR LOS PAGOS.
001205	28/02/2021	25,000.00	000370	28/02/2021	25,000.00	RECURSOS FISCALES	16/02/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0112789973	CH-000023	25,000.00						
002595	30/04/2021	25,000.00	000804	30/04/2021	25,000.00	RECURSOS FISCALES	16/03/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0112789973	CH-000026	25,000.00	12/03/2021	JUICIO DE NULIDAD: 63/2020	ROBERTO GREGORIO GARCÍA AGUILAR	150,000.00	AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN PAGO FINAL, CELEBRADA EN LA PRIMERA SALA UNITARIA DE PRIMERA INSTANCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE OAXACA.	FALTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA, RELATIVA A LA SENTENCIA DE FECHA 13 DE OCTUBRE DE 2017 Y AL ACTA DE CABILDO DONDE SE AUTORIZA REALIZAR LOS PAGOS.
002664	30/04/2021	150,000.00	000827	30/04/2021	150,000.00	RECURSOS FISCALES	12/03/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0112789973	CH-000024	150,000.00						
TOTALES		**$240,000.00**			**$240,000.00**					**$240,000.00**	**TOTAL**			**$240,000.00**		

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda aquella información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-015

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51391-3941 OBLIGACIONES O INDEMNIZACIONES DERIVADAS DE RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE,** la documentación justificativa del gasto relativa al acta de cabildo donde consta la autorización correspondiente, así como las sentencias de fechas 13 de octubre de 2017 y 26 de noviembre de 2018, de acuerdo a los siguientes registros, como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-18 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de 14 viajes de retiro de escombro, trabajos temporales del municipio, desazolve de drenaje sanitario, servicio de grúa para equipo de transporte y por validación de diversos proyectos; en cantidad de **$419,267.00 (Cuatrocientos diecinueve mil doscientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 0116220037 y 0112789973 correspondiente a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, aperturadas ante la Institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a las solicitudes en las cuales se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmada y sellada, la autorización correspondiente para la contratación de los servicios, las cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicios seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el croquis de ubicación de los trabajos de desazolve de drenaje sanitario y la evidencia de los trabajos en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; adicional a lo anterior se detectó que presentó recibos de pagos sin número y que no reúnen los requisitos fiscales y fueron pagados en efectivo en cantidad de $75,467.00 (Setenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.); por lo que el ente auditado no implementó programas para que los

pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-13.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134, párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, 29 y 29 A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$419,267.00 (Cuatrocientos diecinueve mil doscientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX*

SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…". Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-016

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

La sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES,** con un importe de **$419,267.00 (Cuatrocientos diecinueve mil doscientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.)**, a las solicitudes en las cuales se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmada y sellada, la autorización correspondiente para la contratación de los servicios, las cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador de servicios seleccionado fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el croquis de ubicación de los trabajos de desazolve de drenaje sanitario y la evidencia de los trabajos en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; adicional a lo anterior se detectó que presentó recibos de pagos sin número y que no

reúnen los requisitos fiscales y fueron pagados en efectivo en cantidad de $75,467.00 (Setenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.); por lo que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-13,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-19 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, y registros contables de la sub-subcuenta **12352-08-11-MSA/0016,** de la obra denominada **REHABILITACION DEL PARQUE MUNICIPAL (2021) (2021)**, de la localidad de **San Antonino Castillo Velasco**, financiada con recursos fiscales ejercicio 2021; adjudicada bajo la modalidad de Invitación Restringida, con número de contrato **INV-REST/ING.FISCALES/MSACV-103/01/16/2021** de fecha 30 de julio de 2021, adjudicada al contratista **ABEL MUÑOZ RAMÍREZ,** por la cantidad de **$2’195,241.74 (Dos millones ciento noventa y cinco mil doscientos cuarenta y un pesos 74/100 M.N.)**, pagada con afectación a la cuenta bancaria número 0112789973, de la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0112789973 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0996214072	09/08/2021	$ 658,572.52	03/08/2021	FD1CE714-C786-4F13-8AD9-4545DC4E7CB3		$ 658,572.52 (*)			$ 658,572.52
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202109241433500096589016	24/09/2021	$ 1,018,276.70	23/09/2021	1CB4EA27-AD4E-4CFD-8412-CDEBA658102B	$ 1,473,200.49	$ 441,960.15	$ 6,350.00	$ 6,613.64	$ 1,018,276.70
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0893311072	29/10/2021	$ 260,564.81	21/10/2021	E6C4A95F-B758-4C71-849D-2772B9F21DCA	$ 376,974.34	$ 113,092.30	$ 1,624.89	$ 1,692.34	$ 260,564.81
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202112291210140081926067	29/12/2021	$ 238,509.05	01/12/2021	0C3C566B-563B-4286-B746-FB12BEFBDE55	$ 345,066.91	$ 103,520.07	$ 1,487.36	$1,550.42	$ 238,509.06
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$ 2’175,923.08**			**$ 2,195,241.74**	**$ 658,572.52**	**$ 9,462.25**	**$ 9,856.4**	**$ 2’175,923.09**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de $2’195,241.74 (Dos millones ciento noventa y cinco mil doscientos cuarenta y un pesos 74/100 M.N.), registrada

con subfuente de financiamiento 4000000 -DERECHOS, reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Derivado del análisis, efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se identificó que no presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones; adicional a lo anterior, se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $6,350.00 (Seis mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), $1,624.89 (Mil seiscientos veinticuatro pesos 89/100 M.N.) y $1,487.36 (Mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 36/100 M.N.) dando un total de **$9,462.25 (Nueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 25/100 M.N.),** registrados en las pólizas de diario números 006028, 006653 y 008393, de fechas 30 de septiembre, 31 de octubre y 31 de diciembre de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería o en la Dirección de Ingresos según sea el caso, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones

III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio no presentó el oficio de autorización de recursos número ING-FISCALES/MSACV-103/01/16/2021 de fecha 25 de junio de 2021, y no presentó su anexo financiero y técnico de dicho oficio, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta la cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra y las especificaciones generales y particulares de construcción, asimismo el plano del proyecto carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, de Igual manera carece del sello de la C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, además de carecer de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos,**

Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción I, 26 y 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución, asimismo de dar a conocer la información relativa a las obras y servicios relacionados con las mismas que se realicen o contraten; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios**

Relacionados del Estado de Oaxaca, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó el acta de visita al sitio de la obra, acta de junta de aclaraciones, acta de apertura de las propuestas y acta de fallo, sin embargo, carecen de las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, C. Jaziz Alihu Rodríguez Hernández, representante de la empresa contratista Servicios Integrales de Construcción y Análisis Estructural Moran, S.A. de C.V., C. Soledad Concepción Sánchez Ortiz, representante de la empresa contratista Yoo Nanashi Construcciones S.A. de C.V., y el C. Abel Muñoz Ramírez, en su Carácter de Persona Física, asimismo el dictamen de las propuestas carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; contraviniendo con estas inconsistencias, lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, II y III, 31, 35, 38, 39, 40, 44 fracciones I y IV, y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría

o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV.REST/ING.FISCALES/ MSACV-103/01/16/2021** de fecha 30 de julio de 2021, se constató que carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; incumpliendo con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no presentó el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 60 y 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y reporte fotográfico, carecen de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir

con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **INV.REST/ING.FISCALES/MSACV-103/01/16/2021** de fecha 30 de julio de 2021, el día tres de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Miguel Ángel Hernández Sánchez, Presidente Municipal; Félix Constantino Sánchez García y Nicandro Manuel López Sánchez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DEL PARQUE MUNICIPAL**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 343,296.20 (Trescientos cuarenta y tres mil doscientos noventa y seis pesos 20/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo números **ITBE202109241433500096589016** de fecha **24 de septiembre de 2021** e **ITBE202112291210140081926067** de fecha **29 de diciembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **Abel Muñoz Ramírez,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario de los meses de septiembre y diciembre de la cuenta bancaria número **0112789973**, aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes de los Recursos Fiscales, del ejercicio fiscal 2021. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios

rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista no utilizó maquinaria e insumos que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 108,571.96 (Ciento ocho mil quinientos setenta y un pesos 96/100 M.N.),** que fue pagado en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia

ITBE202109241433500096589016 de fecha **24 de septiembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **Abel Muñoz Ramírez**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria empresarial número **0112789973**, aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes de los Recursos Fiscales, del ejercicio fiscal 2021 contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que en el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 03 de noviembre de 2021, carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo en el apartado de la estructura financiera manifiesta erróneamente que los recursos asignados a la obra son por Aportación Federal del Fondo III, dado que el contrato de obra pública manifiesta que los recursos asignados serán de los Ingresos de Recaudación Fiscales Municipales, además el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 03 de noviembre de 2021 carece

de los nombres y firmas de los miembros del comité de obras; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada Rehabilitación del Parque Municipal (2021) (2021); por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza diario número 008488 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$461,330.41 (Cuatrocientos sesenta y un mil trescientos treinta pesos 41/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$9,462.25 (Nueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 25/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos, **$343,296.20 (Trescientos cuarenta y tres mil doscientos noventa y seis pesos 20/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados y **$108,571.96 (Ciento ocho mil quinientos setenta y un pesos 96/100 M.N.)** por pagos indebidos por conceptos de obra que no cumplen con las características encontradas; importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$461,330.41 (Cuatrocientos sesenta y un mil trescientos treinta pesos 41/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-017

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

De la sub-subcuenta **12352-08-11-MSA/0016,** de la obra denominada **REHABILITACION DEL PARQUE MUNICIPAL (2021) (2021).**

Presente el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones; adicional a lo anterior, se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $6,350.00 (Seis mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), $1,624.89 (Mil seiscientos veinticuatro pesos 89/100 M.N.) y $1,487.36 (Mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 36/100 M.N.) dando un total de **$9,462.25 (Nueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 25/100 M.N.),** registrados en las pólizas de diario números 006028, 006653 y 008393, de fechas 30 de septiembre, 31 de octubre y 31 de diciembre de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, presente la documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Del **proceso de autorización de la obra**, presente el oficio de autorización de recursos número ING-FISCALES/MSACV-103/01/16/2021 de fecha 25 de junio de 2021, así mismo presente su anexo financiero y técnico de dicho oficio, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, para que el fiscalizado acredite la autorización del recurso aplicado en la obra.

Al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, presente la cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra y las especificaciones generales y particulares de construcción, asimismo el plano del proyecto carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, de Igual manera carece del sello de la C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, además de carecer de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del **procedimiento de adjudicación de la obra**, presente el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; acredite que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública.

Del **procedimiento de adjudicación del contrato**, presente el acta de visita al sitio de la obra, acta de junta de aclaraciones, acta de apertura de las propuestas y acta de fallo, cuente con las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, C. Jaziz Alihu Rodríguez Hernández, representante de la empresa contratista Servicios Integrales de Construcción y Análisis Estructural Moran, S.A. de C.V., C. Soledad Concepción Sánchez Ortiz, representante de la empresa contratista Yoo Nanashi Construcciones S.A. de C.V., y el C. Abel Muñoz Ramírez, en su Carácter de Persona Física, asimismo el dictamen de las propuestas con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Asimismo, **del procedimiento de adjudicación del contrato**, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

El contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV.REST/ING.FISCALES/MSACV-103/01/16/2021** de fecha 30 de julio de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Del **procedimiento de ejecución de la obra**, presente el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, para que el ente auditado acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos.

Las estimaciones número uno, dos y tres finiquitos, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y reporte fotográfico, cuenten con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del

H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

De la estimación número uno, anexe las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De la obra denominada "**REHABILITACION DEL PARQUE MUNICIPAL",** constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0842/2022 notificado el 29 de julio de 2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 343,296.20 (Trescientos cuarenta y tres mil doscientos noventa y seis pesos 20/100 M.N.)** que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo números **ITBE20210924143350009658901**6 de fecha **24 de septiembre de 2021** e **ITBE20211229121014008192606**7 de fecha **29 de diciembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **Abel Muñoz Ramírez.**

Se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista no utilizó maquinaria e insumos que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022; por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 108,571.96 (Ciento ocho mil quinientos setenta y un pesos 96/100 M.N.),** que fue pagado en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **ITBE20210924143350009658901**6 de fecha **24 de septiembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **Abel Muñoz Ramírez**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria empresarial número **0112789973**, aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A.,

Del **procedimiento de entrega recepción de la obra**: El acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 03 de noviembre de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo, en el apartado de la estructura financiera manifiesta erróneamente que los recursos asignados a la obra son por Aportación Federal del Fondo III, dado que el contrato de obra pública manifiesta que los recursos asignados serán de los Ingresos de Recaudación Fiscales Municipales, además el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 03 de noviembre de 2021 cuente con los nombres y firmas de los miembros del comité de obras; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$461,330.41 (Cuatrocientos sesenta y un mil trescientos treinta pesos 41/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$9,462.25 (Nueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 25/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y el destino o aplicación de dichos recursos, **$343,296.20 (Trescientos cuarenta y tres mil doscientos noventa y seis pesos 20/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados y **$108,571.96 (Ciento ocho mil quinientos setenta y un pesos 96/100 M.N.)** por pagos indebidos por conceptos de obra que no cumplen con las características encontradas; importes detallados en el presente resultado.

Resultado: AF-20 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-MSA/0005,** de la obra denominada **AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA**

ELECTRICA EN LA CALLE NIÑOS HEROES (2021) (2021), de la localidad de **San Antonino Castillo Velasco**, financiada con recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), ejercicio 2021; adjudicada bajo la modalidad de Invitación Restringida, con número de contrato **INV-REST/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/05/2021** de fecha 19 de marzo de 2021, adjudicada a al contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.**, por la cantidad de **$1'487,649.57 (Un millón cuatrocientos ochenta y siete mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 57/100 M.N.)**, pagada con afectación a la cuenta bancaria número 0116220266, de la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116220266 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0684121072	24/03/2021	$ 446,294.87	19/03/2021	E22401BC-94AE-49CA-A432-905A59FBB1D2		$ 446,294.87 (*)			$ 446,294.87
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202104201038350063817018	20/04/2021	$ 896,708.78	19/04/2021	C922F77F-D419-4B88-B486-3854AB738237	$1,291,809.87	$ 387,542.96	$ 5,568.15	$ 1,989.98	$ 896,708.78
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202106030920410016303016	03/06/2021	$ 135,942.09	02/06/2021	82B29BCC-4092-4EE8-B058-3A05CB478495	$ 195,839.70	$ 58,751.91	$ 844.13	$ 301.57	$ 135,942.09
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	$ 1,478,945.74			**$ 1,487,649.57**	**$ 446,294.87**	**$ 6,412.28**	**$ 2,291.55**	**$1,478,945.74**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de $1'487,649.57 (Un millón cuatrocientos ochenta y siete mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 57/100 M.N.), registrada con subfuente de financiamiento 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Adicional a lo anterior, se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $5,568.15 (Cinco mil quinientos sesenta y ocho pesos 15/100 M.N.) y $844.13 (Ochocientos cuarenta y cuatro pesos 13/100 M.N.) dando un total de **$6,412.28 (Seis mil cuatrocientos doce pesos 28/100 M.N.),** registrados en las pólizas de diario números 002652 y 004142, de fechas 30 de abril y 30 de junio de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo,

del análisis a los registros contables y presupuestarios, no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería o en la Dirección de Ingresos según sea el caso, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF-FIII/MSACV-103/01/05/2021 de fecha 04 de marzo de 2021, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo presenta anexo financiero y

técnico correspondiente, sin embargo carece de las firmas y sellos de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y de la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y memoria descriptiva, asimismo presenta el presupuesto de obra, cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución y generadores de obra programada, sin embargo, carecen de las firmas y sellos de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y de la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar

los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción III, 26 y 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución, asimismo de dar a conocer la información relativa a las obras y servicios relacionados con las mismas que se realicen o contraten; artículos 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Asimismo, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISMDF-III/ MSACV-103/01/05/2021** de fecha 19 de marzo de 2021, se constató que carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; incumpliendo con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**

que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no presenta el oficio de disposición del inmueble, por lo que el ente auditado no acreditó que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 60 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores y croquis de ubicación de los trabajos y de la estimación número uno el reporte fotográfico, carecen de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo de la estimación número dos finiquito, el reporte fotográfico carece de las firmas y sellos de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y de la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, además presenta notas de bitácora correspondiente a la estimación número uno, carente de la firma del C. Alonso R. Hernández López, Superintendente de Obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**,

que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, vigente según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficio de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que de la estimación número uno, existen conceptos de obra que no se justifica su pago, debido a que los conceptos que componen el proyecto ejecutado denominado **"AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE NIÑOS HEROES"**, ya contemplan su suministro, como lo indica la descripción de los conceptos que lo integran, por lo que dichos conceptos no justificados se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-03**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 40,808.20 (Cuarenta mil ochocientos ocho pesos 20/100 M.N.),** que fue pagado en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **ITBE20210420103835006381701 8** de fecha **20 de abril de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario

del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **0116220266** aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que en el acta entrega recepción del contratista al municipio, fechada el 21 de abril de 2021, carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 21 de abril de 2021 carece de los nombres y firmas de los miembros del comité de obras, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo

Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, vigente según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga que, una vez terminada la obra específica, será entregada al suministrador con las formalidades del caso para su incorporación al patrimonio de éste; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en la Calle Niños Héroes (2021) (2021); por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza diario número 008745 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$47,220.48 (Cuarenta y siete mil doscientos veinte pesos 48/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$6,412.28 (Seis mil cuatrocientos doce pesos 28/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$40,808.20 (Cuarenta mil ochocientos ocho pesos 20/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados; importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$47,220.48 (Cuarenta y siete mil doscientos veinte pesos 48/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE*

ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…". Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-018

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a

De la sub-subcuenta **12353-02-25-MSA/0005,** de la obra denominada **AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE NIÑOS HÉROES (2021) (2021).**

Se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $5,568.15 (Cinco mil quinientos sesenta y ocho pesos 15/100 M.N.) y $844.13 (Ochocientos cuarenta y cuatro pesos 13/100 M.N.) dando un total de **$6,412.28 (Seis mil cuatrocientos doce pesos 28/100 M.N.),** registrados en las pólizas de diario números 002652 y 004142, de fechas 30 de abril y 30 de junio de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, presente la documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Del **proceso de autorización de la obra**, presente el oficio de autorización de recursos número FISMDF-FIII/MSACV-103/01/05/2021 de fecha 04 de marzo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo presente anexo financiero y técnico correspondiente, cuente con las firmas y sellos de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor

de Hacienda y de la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, presente el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y memoria descriptiva, asimismo presente el presupuesto de obra, cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución y generadores de obra programada, cuenten con las firmas y sellos de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y de la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Del **procedimiento de adjudicación de la obra**, presente el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; acredite que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública.

Del procedimiento de adjudicación del contrato, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Presente las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, para que acredite que el contratista denominado **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

El contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISMDF-III/MSACV-103/01/05/2021** de fecha 19 de marzo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Del **procedimiento de ejecución de la obra**, presente el oficio de disposición del inmueble, para que el ente auditado acredite que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos.

Las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores y croquis de ubicación de los trabajos y de la estimación número uno el reporte fotográfico, cuenten con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo de la estimación número dos finiquito, el reporte fotográfico cuenten de las firmas y sellos de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y de la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, además presente notas de bitácora correspondiente a la estimación número uno, cuente con la firma del C. Alonso R. Hernández López, Superintendente de Obra.

De la estimación número uno, existen conceptos de obra que no se justifica su pago, debido a que los conceptos que componen el proyecto ejecutado denominado **"AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE NIÑOS HEROES"**, ya contemplan su suministro, como lo indica la descripción de los conceptos que lo integran, por lo que dichos conceptos no justificados se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-03**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022; por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 40,808.20 (Cuarenta mil ochocientos ocho pesos 20/100 M.N.),** que fue pagado en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **ITBE20210420103835006381701 8** de fecha **20 de abril de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **0116220266** aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021.

Al procedimiento **de entrega recepción de la obra:** el acta entrega recepción del contratista al municipio, fechada el 21 de abril de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 21 de abril de 2021 cuente con los nombres y firmas de los miembros del comité de obras, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo presente el finiquito de los trabajos, con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes.

El Ayuntamiento realice la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), presente el acta correspondiente en el expediente técnico unitario.

Se observa el importe total de **$47,220.48 (Cuarenta y siete mil doscientos veinte pesos 48/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$6,412.28 (Seis mil cuatrocientos doce pesos 28/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$40,808.20 (Cuarenta mil ochocientos ocho pesos 20/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados; importes detallados en el presente resultado.

Resultado: AF-21 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-MSA/0007,** de la obra denominada **AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIAS CALLES DE SAN ANTONINO (COL. DEL CARMEN) (2021) (2021)**, de la localidad de **San Antonino Castillo Velasco**, financiada con recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), ejercicio 2021; adjudicada bajo la modalidad

de Invitación Restringida, con número de contrato **INV-REST/FISM-FIII/ MSACV-103/01/07/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, adjudicada a al contratista **ABEL MUÑOZ RAMÍREZ**, por la cantidad de **$1'082,001.65 (Un millón ochenta y dos mil un pesos 65/100 M.N.)**, pagada con afectación a la cuenta bancaria número 0116220266, de la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116220266 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0322787072	30/03/2021	$ 324,600.49	27/03/2021	D B D 6 D 3 9 0 - B O 4 4 - 4F80-A410-017980787192		$ 324,600.49 (*)			$ 324,600.49
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202105181552190073671019	18/05/2021	$ 548,237.44	17/05/2021	0182C692-6787-4BA9-AD1D-79D011364E8E	$ 793,228.90	$ 237,968.67	$ 3,419.09	$ 3,603.70	$ 548,237.44
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	472297771	07/07/2021	$ 199,584.22	24/06/2021	047BA2C4-DBA0-4AC9-8CFE-45379CC6B3F8	$ 288,772.75	$ 86,631.82	$ 1,244.71	$ 1,312.00	$ 199,584.22
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	**$ 1,072,422.15**			**$1,082,001.65**	**$ 324,600.49**	**$ 4,663.80**	**$ 4,915.70**	**$ 1,072,422.15**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de **$1'082,001.65 (Un millón ochenta y dos mil un pesos 65/100 M.N.)**, registrada con subfuente de financiamiento 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Así mismo se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $ 3,419.09 (Tres mil cuatrocientos diecinueve pesos 09/100 M.N.) y $1,244.71 (Mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 71/100 M.N.) dando un total de **$4,663.80 (Cuatro mil seiscientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.),** registrados en las pólizas de diario números 003443 y 004723, de fechas 31 de mayo y 31 de julio de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Adicional a lo anterior, respecto a la **Estimación 1 (Uno)** registrada en las pólizas de diario y egreso números 003443 y 001074 ambas de fecha 31 de mayo de 2021; se constató que el concepto del Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 0182C692-6787-4BA9-AD1D-79D011364E8E, mencionan como número de contrato el ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021, de fecha 18 de mayo de 2021; sin embargo no corresponde con el número de contrato de obra pública INV-REST/FISM-FIII/MSACV-103/01/07/2021 de fecha 26 de marzo de 2021; presentado por el ente fiscalizado.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería o en la Dirección de Ingresos según sea el caso, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF-FIII/MSACV-103/01/07/2021 de fecha 05 de marzo de 2021, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo,

Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo no presentó su anexo financiero y técnico de dicho oficio, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra; incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta la cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos de proyecto: arquitectónicos y de ingeniería y las especificaciones generales y particulares de construcción, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción I, 26 y 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos

para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución, asimismo de dar a conocer la información relativa a las obras y servicios relacionados con las mismas que se realicen o contraten; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no contó con la validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 25 fracción III del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, vigente según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que indica se acreditará la previa obtención de las autorizaciones y permisos necesarios ante el suministrador de energía eléctrica; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de

la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presentó el acta de visita al sitio de la obra, acta de junta de aclaraciones y acta de apertura de las propuestas, sin embargo, carecen de las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, C. Jaziz Alihu Rodríguez Hernández, representante de la empresa contratista Servicios Integrales de Construcción y Análisis Estructural Moran, S.A. de C.V. y de la C. Soledad Concepción Sánchez Ortiz, representante de la empresa contratista Yoo Nanashi Construcciones S.A. de C.V., de igual manera presenta el acta de fallo sin embargo, carece de las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, C. Jaziz Alihu Rodríguez Hernández, representante de la empresa contratista Servicios Integrales de Construcción y Análisis Estructural Moran, S.A. de C.V., C. Soledad Concepción Sánchez Ortiz, representante de la empresa contratista Yoo Nanashi Construcciones S.A. de C.V., y el C. Abel Muñoz Ramírez, en su Carácter de Persona Física, asimismo el dictamen de las propuestas carece de las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y del C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; contraviniendo con estas inconsistencias, lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, II y III, 31, 35, 38, 39, 40, 44 fracciones I y IV,

y 45 último párrafo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos y el procedimiento a seguir para realizar la adjudicación de contratos de obra pública a través de la modalidad de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas; y artículos 47, 48, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, en la que establece que los acuerdos de sesión de Cabildo se tomarán de forma transparente, por mayoría simple o calificada de sus integrantes y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Asimismo, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, ganador y no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista **Abel Muñoz Ramírez** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER

fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISM-FIII/ MSACV-103/01/07/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo los análisis de precios unitarios, el presupuesto de obra y el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido, asimismo se constató que carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; incumpliendo con los artículos 47 y 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo, así como los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no presentó el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 60 y 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de

la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y el reporte fotográfico, carecen de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, además presenta notas de bitácora correspondientes a las estimaciones número uno y dos finiquito, carente de la firma del C. Alfonso Luis Hernández Morales, Supervisor de Obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, vigente según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficio de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme las especificaciones técnicas y que se realizarán las pruebas necesarias para comprobar su correcta construcción y operación; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica**

Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **INV-REST/FISM-FIII/MSACV-103/01/07/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Miguel Ángel Hernández Sánchez, Presidente Municipal; Félix Constantino Sánchez García y Nicandro Manuel López Sánchez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIAS CALLES DE SAN ANTONINO (COL. DEL CARMEN)**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-04,** asimismo se constató que el reporte fotográfico presentado en las estimaciones número uno y dos finiquito, no corresponden al lugar de los trabajos verificados**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 872,906.61 (Ochocientos setenta y dos mil novecientos seis pesos 61/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo números **ITBE202105181552190073671019** de fecha **18 de mayo de 2021** y **472297771** de fecha **07 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **Abel Muñoz Ramírez,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario de los meses de mayo y julio de la cuenta bancaria número **0116220266**, aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que

debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción, se constató que el ente auditado no presentó el aviso de terminación de la obra; contraviniendo lo establecido en el artículo 64 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que en el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 13 de mayo de 2021, carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 13 de mayo de 2021 carece de los nombres y firmas de los miembros del comité de obras; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, vigente según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria

Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga que, una vez terminada la obra específica, será entregada al suministrador con las formalidades del caso para su incorporación al patrimonio de éste; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en Varias Calles de San Antonino (Col. del Carmen) (2021) (2021); por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza diario número 008731 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$877,570.41 (Ochocientos setenta y siete mil quinientos setenta pesos 41/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$4,663.80 (Cuatro mil seiscientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$872,906.61 (Ochocientos setenta y dos mil novecientos seis pesos 61/100 M.N.)**, por volúmenes de obra pagados no ejecutados; importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$877,570.41 (Ochocientos setenta y siete mil quinientos setenta pesos 41/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"...EX*

SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…". Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-019

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

De la sub-subcuenta **12353-02-25-MSA/0007,** de la obra denominada **AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIAS CALLES DE SAN ANTONINO (COL. DEL CARMEN) (2021) (2021).**

De las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $ 3,419.09 (Tres mil cuatrocientos diecinueve pesos 09/100 M.N.) y $1,244.71 (Mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 71/100 M.N.) dando un total de **$4,663.80 (Cuatro mil seiscientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.),** registrados en las pólizas de diario números 003443 y 004723, de fechas 31 de mayo y 31 de julio de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, presente la

documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Respecto a la **Estimación 1 (Uno)** registrada en las pólizas de diario y egreso números 003443 y 001074 ambas de fecha 31 de mayo de 2021; se constató que el concepto del Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 0182C692-6787-4BA9-AD1D-79D011364E8E, mencionan como número de contrato el ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021, de fecha 18 de mayo de 2021; sin embargo no corresponde con el número de contrato de obra pública INV-REST/FISM-FIII/MSACV-103/01/07/2021 de fecha 26 de marzo de 2021; presentado por el ente fiscalizado.

Del **proceso de autorización de la obra**, presente el oficio de autorización de recursos número FISMDF-FIII/MSACV-103/01/07/2021 de fecha 05 de marzo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo presente su anexo financiero y técnico de dicho oficio, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra.

Del **proceso de programación y presupuestación de la obra**, presente la cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos de proyecto: arquitectónicos y de ingeniería y las especificaciones generales y particulares de construcción, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del **proceso de programación y presupuestación de la obra**, presente la validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad.

Del **procedimiento de adjudicación de la obra**, presente el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; acredite que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública.

Así mismo, **del procedimiento de adjudicación del contrato**, se constató que en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, presente el acta de visita al sitio de la obra, acta de junta de aclaraciones y acta de apertura de las propuestas, cuente con las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, C. Jaziz Alihu Rodríguez Hernández, representante de la empresa contratista Servicios Integrales de Construcción y Análisis Estructural Moran, S.A. de C.V. y de la C. Soledad Concepción Sánchez Ortiz, representante de la empresa contratista Yoo Nanashi Construcciones S.A. de C.V., de igual manera presente el acta de fallo, cuente con las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, C. Jaziz Alihu Rodríguez Hernández, representante de la empresa contratista Servicios Integrales de Construcción y Análisis Estructural Moran, S.A. de C.V., C. Soledad Concepción Sánchez Ortiz, representante de la empresa contratista Yoo Nanashi Construcciones S.A. de C.V., y el C. Abel Muñoz Ramírez, en su Carácter de Persona Física, asimismo el dictamen de las propuestas cuente con las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y del C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Procedimiento de adjudicación del contrato, del acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

El municipio presente las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, ganador y no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado acredite que el contratista **Abel Muñoz Ramírez** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISM-FIII/MSACV-103/01/07/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, presente los análisis de precios unitarios, el presupuesto de obra y el

programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Del **procedimiento de ejecución de la obra,** el ente auditado presente el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, para confirmar que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos.

De las **estimaciones número uno y dos finiquito,** el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y el reporte fotográfico, cuenten de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, además presente notas de bitácora correspondientes a las estimaciones número uno y dos finiquito, cuenten con la firma del C. Alfonso Luis Hernández Morales, Supervisor de Obra.

De la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquitos, anexe las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

De la verificación de los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **INV-REST/FISM-FIII/MSACV-103/01/07/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Miguel Ángel Hernández Sánchez, Presidente Municipal; Félix Constantino Sánchez García y Nicandro Manuel López Sánchez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIAS CALLES DE SAN**

ANTONINO (COL. DEL CARMEN)", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-04,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022; asimismo el reporte fotográfico presentado en las estimaciones número uno y dos finiquito, no corresponden al lugar de los trabajos verificados**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 872,906.61 (Ochocientos setenta y dos mil novecientos seis pesos 61/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo números **ITBE202105181552190073671019** de fecha **18 de mayo de 2021** y **472297771** de fecha **07 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **Abel Muñoz Ramírez,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario de los meses de mayo y julio de la cuenta bancaria número **0116220266**, aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021.

Del proceso de entrega y recepción, presente el aviso de terminación de la obra.

Relativo al **procedimiento de entrega recepción de la obra**; presente el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 13 de mayo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 13 de mayo de 2021 cuente de los nombres y firmas de los miembros del comité de obras; el finiquito de los trabajos, cuente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes.

Del **proceso de entrega y recepción**, acredite la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), presente el acta correspondiente en el expediente técnico unitario.

Derivado de lo anterior, se observa el importe total de **$877,570.41 (Ochocientos setenta y siete mil quinientos setenta pesos 41/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$4,663.80 (Cuatro mil seiscientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$872,906.61 (Ochocientos setenta y dos mil novecientos seis pesos 61/100 M.N.)**, por volúmenes de obra pagados no ejecutados; importes detallados en el presente resultado.

Resultado: AF-22 (Con observación)

DESCRIPCION DEL RESULTADO:

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-MSA/0008,** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE POZOS PARA LA CAPTACION DE AGUAS PLUVIALES 2A. ETAPA (2021) (2021)**, de la localidad de **San Antonino Castillo Velasco**, financiada con recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), ejercicio 2021; adjudicada bajo la modalidad de Adjudicación Directa, con número de contrato **ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **ABEL MUÑOZ RAMÍREZ**, por la cantidad de **$824,297.69 (Ochocientos veinticuatro mil doscientos noventa y siete pesos 69/100 M.N.)**, pagada con afectación a la cuenta bancaria número 0116220266, de la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116220266 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202103301052250070043032	30/03/2021	$ 247,289.31	27/03/2021	1414A6FD-E940-41B9-A833-A8EE36F84B77		$ 247,289.31 (*)			$ 247,289.31
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202104161212130028147018	16/04/2021	$ 435,051.01	13/04/2021	56CFE161-1C66-4CD2-86A9-B8FEC906D218	$ 629,565.94	$ 188,869.78	$ 2,713.65	$ 2,931.50	$ 435,051.01
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202105201421320090137020	20/05/2021	$ 134,565.81	17/05/2021	DFA3AC1A-BBF6-48CF-9186-B263BD48F2B5	$ 194,731.75	$ 58,419.53	$ 839.36	$ 907.05	$ 134,565.81
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	**$ 816,906.13**			**$824, 297.69**	**$ 247,289.31**	**$ 3,553.01**	**$ 3,838.55**	**$ 816,906.13**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de **$824,297.69 (Ochocientos veinticuatro mil doscientos noventa y siete pesos 69/100 M.N.)**, registrada con subfuente de financiamiento 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Adicional a lo anterior, se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes $2,713.65 (Dos mil setecientos trece pesos 65/100 M.N.) y $839.36 (Ochocientos treinta y nueve pesos 36/100 M.N.) dando un total de **$3,553.01 (Tres mil quinientos cincuenta y tres pesos 01/100 M.N.)**, registrados en las pólizas de diario números 002655 y 003445, de fechas 30 de abril y 31 de mayo de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el

gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería o en la Dirección de Ingresos según sea el caso, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021de fecha 05 de marzo de 2021, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo no presentó su anexo financiero y técnico de dicho oficio, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra; incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta el presupuesto de obra, cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, resolutivo en materia de impacto ambiental, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos de proyecto: arquitectónicos y de ingeniería, estudios de ingeniería (topográficos) y las especificaciones generales y particulares de construcción, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II, III y V, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso, considerando también los estudios de impacto ambiental; artículos 18 fracción III, 20 fracción I, 26 y 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución, asimismo de dar a conocer la información relativa a las obras y servicios relacionados con las mismas que se realicen o contraten; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; artículos 11 fracción III y 28 de la **Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente**; artículos 7 fracción XIV, 32 y 33 de la **Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tendrán la facultad para realizar la evaluación del impacto

ambiental de las obras o actividades, las cuales requerirán la autorización en materia de impacto ambiental; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 06 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*", asimismo carece de las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Tomás Salinas García, Regidor de Seguridad, C. María de los Ángeles Santiago Sánchez, Regidor de Educación y Agricultura y el C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, el Ayuntamiento del Municipio presentó el acta de fallo, sin embargo, carece de las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Tomas Salinas García, Regidor de Seguridad, C. María de los Ángeles Santiago Sánchez, Regidor de Educación y Agricultura y el C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento que hace constar que el fallo al contratista ganador fue dado a conocer en junta pública, asimismo se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 40 y 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la junta pública en la que se dé a conocer el fallo, se levantará el acta correspondiente y que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Asimismo, el municipio no presentó la propuesta técnica y económica del contratista al que se le adjudico el contrato, en el procedimiento de adjudicación directa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista **Abel Muñoz Ramírez** a quien fue adjudicado el contrato, presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 31, 44 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras, la invitación a la o las personas que cuenten con capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos financieros y demás que sean necesarios, así como de indicar en las invitaciones como mínimo los aspectos contemplados; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de**

Oaxaca, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **ADJ-DIR/FISM-FIII/ MSACV-103/01/08/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo los análisis de precios unitarios, el presupuesto de obra y el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido, asimismo se constató que carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; incumpliendo con los artículos 47 y 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo, así como los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no presentó el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 60 y 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los procedimientos previos al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las

autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores y los croquis de ubicación de los trabajos, carecen de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo, no presenta reporte fotográfico y notas de bitácora correspondientes a las estimaciones número uno y dos finiquito; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados, así como con las condiciones pactadas en el contrato; de la revisión a las estimaciones número uno y dos finiquito se constató que no presentan los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería, estudios de ingeniería (topográficos) y los croquis de ubicación de los trabajos no muestran la ubicación de los conceptos ejecutados, por lo que el ente auditado no comprueba que los volúmenes pagados en las estimaciones están acorde al proyecto contratado, por lo que se determinan que existen **pagos indebidos** por el monto total de la obra por la cantidad de **$ 824,297.69 (Ochocientos veinticuatro mil doscientos noventa y siete pesos 69/100 M.N.);** contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente;

artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción, se constató que el ente auditado no presentó el aviso de terminación de la obra; contraviniendo lo establecido en el artículo 64 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que en el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 28 de abril de 2021, carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 28 de abril de 2021 carece de los nombres y firmas de los miembros del comité de obras; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del**

Estado de Oaxaca, que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada Construcción de Pozos para la Captación de Aguas Pluviales 2a. Etapa (2021) (2021); por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza diario número 008468 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$824,297.69 (Ochocientos veinticuatro mil doscientos noventa y siete pesos 69/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"...EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO*

PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…". Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-020

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a:

De la sub-subcuenta **12353-02-25-MSA/0008,** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE POZOS PARA LA CAPTACION DE AGUAS PLUVIALES 2A. ETAPA (2021) (2021).**

A que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes $2,713.65 (Dos mil setecientos trece pesos 65/100 M.N.) y $839.36 (Ochocientos treinta y nueve pesos 36/100 M.N.) dando un total de $3,553.01 (Tres mil quinientos cincuenta y tres pesos 01/100 M.N.), registrados en las pólizas de diario números 002655 y 003445, de fechas 30 de abril y 31 de mayo de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, acredité con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Del **proceso de autorización de la obra**, presente el oficio de autorización de recursos número FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021de fecha 05 de marzo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo presente su anexo financiero y técnico de dicho oficio, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, para que acredite la autorización del recurso aplicado en la obra.

Relativo al **proceso de programación y presupuestación de la obra,** presente el presupuesto de obra, cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, resolutivo en materia de impacto ambiental, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos de proyecto: arquitectónicos y de ingeniería, estudios de ingeniería (topográficos) y las especificaciones generales y particulares de construcción, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del **procedimiento de adjudicación de la obra**, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 06 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; presente la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*", asimismo cuente con las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Tomás Salinas García, Regidor de Seguridad, C. María de los Ángeles Santiago Sánchez, Regidor de Educación y Agricultura y el C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Igualmente, **del procedimiento de adjudicación del contrato**, el Ayuntamiento del Municipio presente el acta de fallo, cuente con las firmas y sellos de los C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, C. Tomas Salinas García, Regidor de Seguridad, C. María de los Ángeles Santiago Sánchez, Regidor de Educación y Agricultura y el C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento que hace constar que el fallo al contratista ganador fue dado a conocer en junta pública, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Presente la propuesta técnica y económica del contratista al que se le adjudicó el contrato, en el procedimiento de adjudicación directa, para que el ente fiscalizado confirme que el contratista **Abel Muñoz Ramírez** a quien fue adjudicado el contrato, presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

De acuerdo contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, se detectó que el ente auditado acompañe como parte integrante del mismo los análisis de precios unitarios, el presupuesto de obra y el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documentos previos en los cuales el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra, precios unitarios y el tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente compruebe que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido, asimismo cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Al procedimiento de ejecución de la obra, presente el oficio de asignación del residente de obra y el oficio de disposición del inmueble, para que el ente auditado acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente y que con oportunidad el municipio haya puesto a disposición del contratista él o los inmuebles en que deban llevarse a cabo los trabajos.

Las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores y los croquis de ubicación de los trabajos, cuenten con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo, presente reporte fotográfico y notas de bitácora correspondientes a las estimaciones número uno y dos finiquito.

Con el propósito de verificar que los trabajos ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados, así como con las condiciones pactadas en el contrato; de la revisión a las estimaciones número uno y dos finiquito presenten los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería, estudios de ingeniería (topográficos) y los croquis de ubicación de los trabajos no muestran la ubicación de los conceptos ejecutados, por lo que el ente auditado no comprueba que los volúmenes pagados en las estimaciones están acorde al proyecto contratado, por lo que se determinan que existen **pagos indebidos** por el **monto total** de la obra por la cantidad de **$ 824,297.69 (Ochocientos veinticuatro mil doscientos noventa y siete pesos 69/100 M.N.).**

Del proceso de entrega y recepción, presente el aviso de terminación de la obra.

Al procedimiento de entrega recepción de la obra; el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 28 de abril de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 28 de abril de 2021 cuente con los nombres y firmas de los miembros del comité de obras; presente el finiquito de los trabajos, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes.

Resultado: AF-23 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de

2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-MSACV/15,** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MINA 1RA ETAPA (2021) (2021),** de la localidad de **San Antonino Castillo Velasco**, financiada con recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), ejercicio 2021; adjudicada bajo la modalidad de Invitación Restringida, con número de contrato **INV-REST/FISMDF-FIII/103/01/15/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **INGENIERIA, PROYECTOS Y OBRAS CIVILES DE LA VERDE ANTEQUERA S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$1'246,647.90 (Un millón doscientos cuarenta y seis mil seiscientos cuarenta y siete pesos 90/100 M.N.)**, pagada con afectación a la cuenta bancaria número 0116220266, de la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116220266 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	I M P O R T E PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000325469072	19/04/2021	$ 373,994.37	13/04/2021	66121AB2-5597-4BB6-AC88-C86D3921EDBB		$ 373,994.37 (*)			$ 373,994.37
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	I401202105271211430065218030	27/05/2021	$ 610,287.74	25/05/2021	397F203E-8C7E-41B7-91D7-0B333D0B68DB	$ 882,890.72	$ 264,867.22	$ 3,805.56	$ 3,930.20	$ 610,287.74
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210625000088209 5	25/06/2021	$ 251,377.74	17/06/2021	69C9FD6F-6475-4D57-996D-E1311AB795A6	$ 363,757.18	$ 109,127.15	$ 1,567.92	$ 1,684.37	$ 251,377.74
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	$ 1,235,659.85			$ 1,246,647.90	$ 373,994.37	$ 5,373.48	$ 5,614.57	$ 1,235,659.85

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de **$1'246,647.90 (Un millón doscientos cuarenta y seis mil seiscientos cuarenta y siete pesos 90/100 M.N.)**, registrada con subfuente de financiamiento 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Adicional a lo anterior, se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $ 3,805.56 (Tres mil ochocientos cinco pesos 56/100 M.N.) y $1,567.92 (Mil quinientos sesenta y siete pesos 92/100 M.N.) dando un total de **$5,373.48 (Cinco mil trescientos setenta y tres pesos 48/100 M.N.)**, registrados en las pólizas de diario números 003451 y 004130, de fechas 31 de mayo y 30 de junio de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117**

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería o en la Dirección de Ingresos según sea el caso, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF-FIII/MSACV-103/01/15/2021 de fecha 06 de marzo de 2021, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo

Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo presenta anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta permiso de construcción, memoria de cálculo y estudios de ingeniería (topográficos), asimismo presenta el presupuesto de obra, cédula de información básica y generalidades de la inversión, generadores de obra programada y dictamen de factibilidad, carentes de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera presenta el calendario de ejecución, sin embargo, carece de la firma y sello de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, además de presentar el plano de proyecto carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, y de la firma por parte del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11

fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción I, 26 y 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución, asimismo de dar a conocer la información relativa a las obras y servicios relacionados con las mismas que se realicen o contraten; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, el ente fiscalizado presenta acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 05 de marzo de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, sin embargo, la fundamentación la realizan bajo el amparo del artículo 45 fracción I, que corresponde al procedimiento de adjudicación directa, el cual no corresponde a la fundamentación para adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,**

toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación, asimismo carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, y de la firma por parte del Director Responsable de Obra; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Asimismo, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista **INGENIERÍA, PROYECTOS Y OBRAS CIVILES DE LA VERDE ANTEQUERA S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones

disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISMDF-FIII/103/01/15/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, se constató que carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; incumpliendo con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en las estimaciones número uno y dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora, carecen de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de

llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que en el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 12 de mayo de 2021, carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 12 de mayo de 2021 carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada “Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Mina 1ra Etapa (2021) (2021)”; por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza diario número 008476 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$5,373.48 (Cinco mil trescientos setenta y tres pesos 48/100 M.N.)****,* por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos; *así como para que* ***justifique o aclare*** *las demás observaciones que se detallan en este Resultado toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-021

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

A la sub-subcuenta **12355-02-25-MSACV/15,** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MINA 1RA ETAPA (2021) (2021)12355-05-25-MSACV/15,** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MINA 1RA ETAPA (2021) (2021).**

Se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $ 3,805.56 (Tres mil ochocientos cinco pesos 56/100 M.N.) y $1,567.92 (Mil quinientos sesenta y siete pesos 92/100 M.N.) dando un total de **$5,373.48 (Cinco mil trescientos setenta y tres pesos 48/100 M.N.)**, registrados en las pólizas de diario números 003451 y 004130, de fechas 31 de mayo y 30 de junio de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo, presente la documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Relativo al **proceso de autorización de la obra**, presente el oficio de autorización de recursos número FISMDF-FIII/MSACV-103/01/15/2021 de fecha 06 de marzo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, asimismo presente anexo financiero y técnico correspondiente, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Relativo **al proceso de programación y presupuestación de la obra,** presente el permiso de construcción, memoria de cálculo y estudios de ingeniería (topográficos), asimismo presente el presupuesto de obra, cédula

de información básica y generalidades de la inversión, generadores de obra programada y dictamen de factibilidad, cuenten con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera presente el calendario de ejecución, cuente con la firma y sello de los C. Esteban Abel Sánchez Campos, Presidente Municipal, C. Judith Jesabel Campos Aguilar, Síndico Municipal, C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda y la C. Ingrid Ahislin Ambrosio Mendoza, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, además presente el plano de proyecto cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, y de la firma por parte del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presente acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 05 de marzo de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, acredite que la obra se encuentra dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública**,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encuentra la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como presente evidencia de esa justificación, asimismo cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, y de la firma por parte del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación del contrato, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Presente las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista **INGENIERÍA, PROYECTOS Y OBRAS CIVILES DE LA VERDE ANTEQUERA S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISMDF-FIII/103/01/15/2021** de fecha 26 de marzo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Las estimaciones número uno y dos finiquitos, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos, reporte fotográfico y notas de bitácora, cuenten con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquitos, anexen las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Relativo al procedimiento **de entrega recepción de la obra;** presente el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 12 de mayo de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 12 de mayo de 2021 cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; asimismo, presente el finiquito de los trabajos, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes.

Resultado: AF-24 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021,

y registros contables de la subsubcuenta **12355-02-25-MSA/0014,** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE HIDALGO (2021) (2021),** de la localidad de **San Antonino Castillo Velasco**, financiada con recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), ejercicio 2021; adjudicada bajo la modalidad de Invitación Restringida, con número de contrato **INV-REST/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/14/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$3'557,971.76 (Tres millones quinientos cincuenta y siete mil novecientos setenta y un pesos 76/100 M.N.)**, pagada con afectación a la cuenta bancaria número 0116220266, de la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116220266 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	I M P O R T E PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0735088072	04/10/2021	$ 1,067,391.53	04/10/2021	0090CAE0-2A82-4D46-AA5A-6E20FFEC702D		$ 1,067,391.53 (*)			$ 1,067,391.53
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202111031225070037260018	03/11/2021	$ 2,102,456.26	03/11/2021	7C498101-CCCC-4A6E-A48C-D63C972A47F3	$ 3,035,514.97	$ 910,654.49	$ 13,084.12	$ 9,320.10	$ 2,102,456.26
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	ITBE202112290816570084188017	29/12/2021	$ 361,861.62	27/12/2021	39FE17DD-E7E9-461C-A6AD-090A448450ED	$ 522,456.79	$ 156,737.04	$ 2,251.97	$ 1,606.16	$ 361,861.62
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	**$ 3'531,709.41**			**$ 3'557,971.76**	**$ 1'067,391.53**	**$ 15,336.09**	**$ 10,926.26**	**$ 3'531,709.41**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de **$3'557,971.76 (Tres millones quinientos cincuenta y siete mil novecientos setenta y un pesos 76/100 M.N.)**, registrada con subfuente de financiamiento 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Adicional a lo anterior, se verificó que efectuó al contratista, las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $13,084.12 (Trece mil ochenta y cuatro pesos 12/100 M.N.) y $2,251.97 (Dos mil doscientos cincuenta y un pesos 97/100 M.N.) dando un total de **$15,336.09 (Quince mil trescientos treinta y seis pesos 09/100 M.N.)**, registrados en las pólizas de diario números 007297 y 008271, de fechas 30 de noviembre y 31 de diciembre de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, no acredita con

documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, respecto al **Anticipo** y a la **Estimación 1 (Uno)** pagadas con Recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), registradas en la póliza de egreso número 002042 y 002246 de fechas 31 de octubre 30 de noviembre de 2021, soportada con los Comprobantes Fiscal Digitales por Internet números 0090CAE0-2A82-4D46-AA5A-6E20FFEC702D y 7C498101-CCCC-4A6E-A48C-D63C972A47F3 de fechas 31 de octubre y 03 de noviembre de 2021, respectivamente; se detectó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, RAMO 33 FONDO III con el que fueron financiadas; toda vez que el municipio canceló la documentación con la leyenda OPERADO RAMO 33 FONDO IV.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** que establece que los retenedores de los ingresos que por servicios de vigilancia, control y evaluación se recauden, deberán enterarlos en la Tesorería o en la Dirección de Ingresos según sea el caso, dentro de los cinco días hábiles siguientes a aquél en que se retengan; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos de proyecto: arquitectónicos y de ingeniería, estudios de ingeniería (topográficos) y las especificaciones generales y particulares de construcción, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 18 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el

procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*", asimismo, carece de la firma y sello del C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Asimismo, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISMDF-FIII/ MSACV-103/01/14/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, se constató que carece de la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca; incumpliendo con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la

Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **INV-REST/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/14/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Miguel Ángel Hernández Sánchez, Presidente Municipal; Félix Constantino Sánchez García y Nicandro Manuel López Sánchez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE HIDALGO**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el

acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-05;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 30,716.54 (Treinta mil setecientos dieciséis pesos 54/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo números **ITBE20211229081657008418801**7 de fecha **29 de diciembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **0116220266**, aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado**

de Oaxaca, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra; se constató que en el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 05 de diciembre de 2021 carece de las firmas de los C. Alfonso Hernández G., Presidente del comité, C. Pedro Feliciano Sánchez S., Secretario del Comité, C. Vicente Tobías Aguilar C., Tesorero del Comité y del C. Juan Manuel Aguilar M., Vocal 1 del comité; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Hidalgo (2021) (2021)"; por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el

reconocimiento del gasto como consta en la póliza diario número 008500 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$46,052.63 (Cuarenta y seis mil cincuenta y dos pesos 63/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$15,336.09 (Quince mil trescientos treinta y seis pesos 09/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$30,716.54 (Treinta mil setecientos dieciséis pesos 54/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados; importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$46,052.63 (Cuarenta y seis mil cincuenta y dos pesos 63/100 M.N.),*** *así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de

entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-022

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

A la sub-subcuenta **12355-02-25-MSA/0014,** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE HIDALGO (2021) (2021).**

De las retenciones por concepto de **5 al millar** por los importes de $13,084.12 (Trece mil ochenta y cuatro pesos 12/100 M.N.) y $2,251.97 (Dos mil doscientos cincuenta y un pesos 97/100 M.N.) dando un total de **$15,336.09 (Quince mil trescientos treinta y seis pesos 09/100 M.N.)**, registrados en las pólizas de diario números 007297 y 008271, de fechas 30 de noviembre y 31 de diciembre de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, sin embargo, acredite con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, respecto al **Anticipo** y a la **Estimación 1 (Uno)** pagadas con Recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), registradas en la póliza de egreso número 002042 y 002246 de fechas 31 de octubre 30 de noviembre de 2021, soportada con los Comprobantes Fiscal Digitales por Internet números 0090CAE0-2A82-4D46-AA5A-6E20FFEC702D y 7C498101-CCCC-4A6E-A48C-D63C972A47F3 de fechas 31 de octubre y 03 de noviembre de 2021, respectivamente; se detectó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda

"Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, RAMO 33 FONDO III con el que fueron financiadas; toda vez que el municipio canceló la documentación con la leyenda OPERADO RAMO 33 FONDO IV.

Del **proceso de programación y presupuestación de la obra**, presente el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos de proyecto: arquitectónicos y de ingeniería, estudios de ingeniería (topográficos) y las especificaciones generales y particulares de construcción, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del **procedimiento de adjudicación de la obra**, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 18 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; presente evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*", asimismo, cuente con la firma y sello del C. Conrrado Ruiz Sánchez, Secretario Municipal, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Del **procedimiento de adjudicación del contrato**, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Presente las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, acredite que el contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.** a quien fue adjudicado el contrato, fue quien presentó la proposición más solvente, con las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

El contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **INV-REST/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/14/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, cuente con la firma y sello del C. Quirico Fernando Aguilar Raymundo, Regidor de Hacienda, del H. Ayuntamiento del Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Respecto de las estimaciones número uno y tres finiquitos, anexen las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados, concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **INV-REST/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/14/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Miguel Ángel Hernández Sánchez, Presidente Municipal; Félix Constantino Sánchez García y Nicandro Manuel López Sánchez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE HIDALGO**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-05,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 30,716.54 (Treinta mil setecientos dieciséis pesos 54/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo números **ITBE202112290816570084188017** de fecha **29 de diciembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **EJECUTANDO PROYECTOS DE CALIDAD MEF S.A. DE C.V.** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **0116220266**, aperturada por el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021.

Relativo al procedimiento **de entrega recepción de la obra;** presente el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 05 de diciembre de 2021 cuente con las firmas de los C. Alfonso Hernández G., Presidente del comité, C. Pedro Feliciano Sánchez S., Secretario del Comité, C. Vicente Tobías Aguilar C., Tesorero del Comité y del C. Juan

Manuel Aguilar M., Vocal 1 del comité; acredite que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$46,052.63 (Cuarenta y seis mil cincuenta y dos pesos 63/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$15,336.09 (Quince mil trescientos treinta y seis pesos 09/100 M.N.)**, por las retenciones por concepto de 5 al millar que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$30,716.54 (Treinta mil setecientos dieciséis pesos 54/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-05,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022 notificado el 29 de julio de 2022; importes detallados en el presente resultado.

Resultado: AF-25 (Sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que el Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, recibió la cantidad de $12’069,151.00 (Doce millones sesenta y nueve mil ciento cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $362,000.00 (Trescientos sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.) equivalente al 3.00% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $ 11’707,330.95 (Once millones setecientos siete mil trescientos treinta pesos 95/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$3’820,725.40 (Tres millones ochocientos veinte mil setecientos veinticinco pesos 40/100 M.N.),** equivalente al 31.65% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$7’886,605.55 (Siete millones ochocientos ochenta y seis mil seiscientos cinco pesos 55/100 M.N.)** equivalente al 65.35% del

total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; dando cumplimiento con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los Recursos del FAIS; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021**.**

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$ 11'296,072.79 (Once millones doscientos noventa y seis mil setenta y dos pesos 79/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 93.59%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas, de la revisión al documento denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 03 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2010, vigente para el ejercicio fiscal 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Resultado: AF-26 (Con observación)

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se determinó que no realizó una planeación eficiente de las obras previo a su ejecución, toda vez que no presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: **Programa Anual de Obra Pública,** del ejercicio Fiscal 2021, y como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico

Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito del Ocotlán, Oaxaca, no se encuentra publicado, igualmente no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; y artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"...EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA*

DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…". Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-023

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

De la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se determinó que no realizó una planeación eficiente de las obras previo a su ejecución, presente el documento básico para la ejecución de obras denominado: **Programa Anual de Obra Pública,** del ejercicio Fiscal 2021, y como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constate que el Programa Anual de Obra Pública del ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito del Ocotlán, Oaxaca, se encuentre publicado, igualmente presente evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

Resultado: AF-27 (Con observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó el **padrón de contratistas 2021,** Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Ocotlán, Oaxaca, sin embargo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, así como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón, incumpliendo con el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que el padrón de contratistas será publicado en el Periódico Oficial del Estado y que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén debidamente inscritos en el padrón; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las

observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-024

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

El Ayuntamiento del Municipio presente el **padrón de contratistas 2021,** evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, así como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-28 (Con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa por un importe de $14'325,229.05 (Catorce millones trescientos veinticinco mil doscientos veintinueve pesos 05/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	REHABILITACION DEL PARQUE MUNICIPAL	INV.REST/ING.FISCALES/MSACV-103/01/16/2021	30/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2'195,241.74	15.32%
2	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE NIÑOS HEROES	INV-REST/FISMDF-III/MSACV-103/01/05/2021	19/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'487,649.57	10.39%
3	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN VARIAS CALLES DE SAN ANTONINO (COL. DEL CARMEN)	INV-REST/FISM-FIII/MSACV-103/01/07/2021	26/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'082,001.65	07.55%
4	CONSTRUCCION DE POZOS PARA LA CAPTACION DE AGUAS PLUVIALES 2a ETAPA	ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021	26/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 824,297.69	05.75%
5	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MINA 1ra. ETAPA	INV-REST/FISMDF-FIII/103/01/15/2021	26/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'246,647.90	08.70%
6	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE HIDALGO	INV-REST/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/14/2021	25/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 3'557,971.76	24.84%
7	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN PRIVADA DE CONSTITUCIÓN	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/10/2021	05/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 771,771.48	05.39%
8	REHABILITACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD (SEGUNDA ETAPA)	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/04/2021	18/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 851,313.58	05.94%
9	AMPLIACIÓN DE RED DE ENERGIA ELECTRICA CALLE 2 DE ABRIL Y PRIV. DE CONSTITUCIÓN	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/09/2021	02/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 426,776.49	02.98%
10	REHABILITACION DEL REVESTIMIENTO DE LAS CALLES DE LA AGENCIA	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/02/042/2021	20/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 411,258.16	02.87%
11	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON ADOQUÍN EN EL CALLEJÓN TOLTECA	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/24/2021	12/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 550,000.00	03.84%
12	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO AL ZEMPOANTLE	ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/19/2021	13/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 497,642.67	03.48%
13	AMPLIACION DE ALUMBRADO PUBLICO EN EL BOULEVAR CENTENARIO DE LA REVOLUCION (SEGUNDA ETAPA)	ADJ-DIR/ING.FISC/MSACV-103/01/03/2021	20/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 422,656.36	02.95%
				SUB TOTAL	$ 14'325,229.05	100.00%
				TOTAL	**$ 14'325,229.05**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el artículo 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capitulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se constató que en el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020 fue de $ 15'677,291.65 trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 10'000,000.01 hasta 25'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
10'000,000.01	25'000,000.00	378,000.00	1'890,000.00

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **siete** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	REHABILITACION DEL PARQUE MUNICIPAL	INV.REST/ING.FISCALES/MSACV-103/01/16/2021	30/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'892,449.78	1'890,000.00
2	CONSTRUCCION DE POZOS PARA LA CAPTACION DE AGUAS PLUVIALES 2a ETAPA	ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/08/2021	26/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 710,601.46	378,000.00
3	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAHULICO EN LA CALLE HIDALGO	INV-REST/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/14/2021	25/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 3'067,217.03	1'890,000.00
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN PRIVADA DE CONSTITUCIÓN	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/10/2021	05/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 665,320.24	378,000.00
5	REHABILITACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD (SEGUNDA ETAPA)	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/04/2021	18/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 733,891.02	378,000.00
6	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON ADOQUÍN EN EL CALLEJÓN TOLTECA	ADJ-DIR/FISMDF-FIII/MSACV-103/01/24/2021	12/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 474,002.30	378,000.00
7	REHABILITACIÓN DEL REVESTIMIENTO DEL CAMINO AL ZEMPOANTLE	ADJ-DIR/FISM-FIII/MSACV-103/01/19/2021	13/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 429,002.30	378,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber

hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los lineamientos legales para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; artículo 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presento oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra

dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".* Por lo cual una vez vertido sus argumentos, y toda vez que no presentó documentación, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/007/2022-SA-025

El municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

Del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

El ente auditado celebró **siete** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública.

Al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, emita un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-29 (Sin observación)

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0378/2022, de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; en respuesta el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 23 de febrero de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 24 de febrero de 2022, en el

cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"ESTE PUNTO NO SE PRESENTA, NO FUE ENTREGADO POR LA MINISTRACIÓN SALIENTE DEL PERIODO 2019-2021".*

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca**, no contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio en mención durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, la Dependencia informó mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca**, no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Los resultados finales y observaciones preliminares, determinados al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán, Oaxaca**, se remiten a la Auditoría Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para los efectos previstos en los artículos 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; 12 fracciones IX y XIII y 15 fracción I del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 29 resultados, 2 sin observación y 27 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 2 Recomendaciones y 25 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de fiscalizar la Cuenta Pública Municipal a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **San Antonino Castillo Velasco, Distrito de Ocotlán**, Oaxaca, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados número **AF-01, AF-02, AF- 03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF- 13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-26, AF-27 y AF-28,** se constató que cuenta con deficiencias en la implementación del control interno; inconsistencias en los activos adquiridos, registrados en el activo no circulante; diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, no presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto de egresos; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de: Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales, falta de documentación comprobatoria y justificativa; el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes; en el ejercicio del gasto de inversión, en la obra pública: no realizó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar ante la instancia correspondiente; irregularidades en la integración documental de expedientes técnicos de la obra pública y pagos indebidos por volúmenes de obra pagados no ejecutados; excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
6. Ley de Coordinación Fiscal.
7. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
8. Código Fiscal de la Federación.
9. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
10. Ley de la Industria Eléctrica.
11. Ley General de Desarrollo Social.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
4. Ley Estatal de Planeación.
5. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

7. Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.
8. Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
4. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones

1. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.
2. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.
3. Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica.
4. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.
5. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, notificado el 29 de julio del 2022 los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/007/2022, a efecto que, en un plazo de diez hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0482/2022, se notificaron el 29 de julio de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles,

presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes y mediante oficio 347/PM/SP/2022 de fecha 12 de agosto de 2022 con el asunto de solicitud de prórroga y en el que argumenta lo que a la letra dice: *"…EX SINDICA MUNICIPAL Y EXTESORERA MUNICIPAL RESPECTIVAMENTE, DONDE ME SOLICITAN QUE A TRAVÉS DE MI CONDUCTO PUEDA SOLICITAR UNA PRORROGA DE QUINCE DIAS ANTE EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE OAXACA, EN VIRTUD DE QUE ESTA AUTORIDAD ES CONCIENTE DEL TRABAJO PARA SOLVENTAR DICHO REQUERIMIENTO Y A SOLICITUD DE LAS CIUDADANAS ANTES MENCIONADAS SOLICITO UNA PRORROGA DE DIEZ DIAS…".* Sin embargo, se presentó a la cita sin que proporcionara la documentación para atender las observaciones, y únicamente presentó el citado oficio en tal circunstancia con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0522/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se señaló a la entidad fiscalizada que no procedió la prórroga al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; así mismo presentó oficio número 354/PM/SP/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, con el asunto de entrega de carpeta de investigación y en el que manifiesta lo que a la letra dice *"…DERIVADO DE LA AUDITORIA FINANCIERA OA/CPM/007/2022 HECHA POR EL ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA, EN ESTE ACTO HAGO ENTREGA DE UN CUADERNILLO COMPUESTO DE 37 FOJAS UTILES QUE ESTAN DEBIDAMENTE CERTIFICADO POR EL SECRETARIO MUNICIPAL, DICHO CUADERNILLO CONTIENE LA DENUNCIA FORMAL PUESTA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE ESTE MUNICIPIO A LA EX AUTORIDADES MUNICIPALES PERIODO 2019-2020…".*

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual, los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05**, **AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-26, AF-27 y AF-28** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Lajarcia,
Distrito de Yautepec,
Oaxaca.

008

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca.

Orden de auditoria Financiera: OA/CPM/008/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo:

La fiscalización de la Cuenta Púbica, tuvo por objeto:

Evaluar el resultado de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance:

Los ingresos recibidos por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$4,825,279.67 (Cuatro millones ochocientos veinticinco mil doscientos setenta y nueve pesos 67/100 M.N.)**, de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$2,986,544.71 (Dos millones novecientos ochenta y seis mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 71/100 M.N.)** que representa el **61.89%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: " El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se realizó un Estudió General del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo verificar que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, verificar que el ente fiscalizado elaboro las conciliaciones bancarias, y constatar que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejo otro tipo de recursos y verificar que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los bienes muebles adquiridos estén registrados contablemente, que estén autorizados en el presupuesto, se encuentren en el inventario de bienes de la entidad fiscalizable, cuenten con los resguardos correspondientes y con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

4. Se confirmó que la entidad municipal contrato obligaciones a corto plazo.

5. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública.

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo comprobar que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

7. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

8. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales y Servicios Generales en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

9. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, asimismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apeguen a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio; así como que cuenten con los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

10. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo constatar que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

11. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

12. Se verificó que en las obras ejecutadas por administración directa los pagos realizados por concepto de mano de obra estén soportados con las listas de raya y cuenten con las firmas con las que se acredite la recepción de pago, verificar que se efectúen las retenciones de Impuesto Sobre la Renta, asimismo constatar que dichas retenciones se hayan enterado ante las instancias respectivas.

13. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

14. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

15. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que, para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

16. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acredite haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

17. Se verificó que el ente auditado presenta la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

18. Se realizó verificaciones e inspecciones físicas de obra, y constatar que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

19. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

20. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (con observación)

Con la finalidad de evaluar la implementación y funcionamiento del control interno del **Ayuntamiento del Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, relacionado con los procesos, funciones y actividades financieras realizadas por el ayuntamiento del municipio y unidades administrativas del mismo, a fin de detectar áreas de riesgo en el ente fiscalizado, fue requerida la contestación al Cuestionario de Control Interno (CCI) respectivo, el cual fue presentado según refiere el acta circunstanciada de recepción de documentación, mediante el cual se observa la contestación por parte del C. Omar Ogarrio Arreola, en su carácter de Presidente Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**; a cada una de las preguntas realizadas, debidamente firmado y sellado; una vez realizado el análisis de las respuestas y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de **41** sobre **100**, que conforman los valores de los 5 componentes del Control Interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido

por el Sistema Nacional de Fiscalización, lo que ubica al Sistema de Control Interno del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en un nivel medio, por lo que requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	41	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	5
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	7
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	12
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	5
5	SUPERVISIÓN	20	12
	TOTALES	**100**	**41**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente ambiente de control**, se determina un porcentaje alcanzado de **5** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado refiere no contar con reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, documentos que permiten entre otras cosas al presidente municipal asignar las responsabilidades y delegar autoridad con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, prevenir la corrupción, y el rendimiento de cuentas de los resultados obtenidos; además en lo referente a la instalación de un Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo en la que se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones y sus funciones para el ejercicio 2021 y 2022; así mismo presentó el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, que fue aprobado mediante acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 12 de enero de 2021, sin embargo, no presentaron a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicio. Asimismo, no obstante que presentó a requerimiento el acta de sesión extraordinaria de cabildo para aprobar la normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos (2021) de fecha 22 de agosto de 2021, en la cual se señala en el punto 7 que la Tesorería Municipal deberá cumplir en lo que destaca manejar cajas específicas, manejar transferencias bancarias cuando las condiciones lo

determinen y el Síndico Municipal y Regidor de Hacienda serán los encargados de vigilar su cumplimiento; sin embargo no se presentó la normativa en la cual se especifiquen los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir en la Tesorería Municipal y que permita tener certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino. Revelan que el procedimiento que realizan para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles); es la solicitud del bien mueble o inmueble, autorización por la Comisión de Hacienda y el suministro del requerimiento, sin embargo necesitan fortalecer el procedimiento a través de la elaboración de una normatividad que formalice el mismo, así como el mecanismo que asegure al H. Ayuntamiento, las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, en virtud que únicamente manifiesta como mecanismo la solicitud de cotizaciones a proveedores. Afirman que los Programas Municipales están vinculados al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal; sin embargo, no presentaron a requerimiento el Plan Municipal de Desarrollo autorizado por el cabildo, manifestando que se encuentra en proceso de validación por la dependencia Comité de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca. En general no cuentan con normas, procesos y estructuras que proporcionen una base para llevar a cabo control y seguimiento de las actividades realizadas por el Ayuntamiento y que proporcione disciplina y estructura a las funciones de los servidores públicos del Municipio auditado, a fin de garantizar un adecuado ambiente de control, que apoye a la consecución de los objetivos municipales, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, en detrimento de la consecución de los objetivos institucionales.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de ambiente de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como haber cumplido con las obligaciones señaladas en los artículos 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones XI, LXXIX y LXXX, 126 BIS, 126 TER, y 126

NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con los bienes muebles e inmuebles del municipio a través de un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal; que en relación a los municipios con población menor de veinte mil habitantes, las funciones de la Contraloría Interna Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el Tesorero Municipal; y de constituir un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Comité de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; de igual forma, constituir un Comité de Contraloría Social Municipal; un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra realizada por el municipio; y además, cumpla con las obligaciones,*

recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al **componente administración de riesgos**, se determina un puntaje alcanzado de **7** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que responde que no se tuvieron fondos de caja no obstante que registra el manejo de fondos de caja y el pago de gastos de inversión por administración directa en efectivo. Se detectó una administración de riesgos débil, en virtud de que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son el procedimiento para la administración de los fondos de caja, que identifiquen claramente la finalidad y autorización de sus asignaciones, que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentren afianzados, así como del levantamiento de arqueos periódicos que garanticen el buen manejo del recurso público, lo que permite administrar los riesgos que lo afecten, sin embargo responden afirmativamente que no realizan arqueos de caja. Con respecto al mecanismo de control implementado para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios y los responsables de operar la banca electrónica, señalan que no se implementaron pagos electrónicos, por lo que al no contar con un mecanismo de control interno no se tiene certeza en el manejo de los recursos federales pagados electrónicamente en forma directa a los beneficiarios. Con relación al control de bienes muebles, revelan que no se practicaron inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y que no concilian los resultados de los inventarios con los registros contables, detectando una debilidad en esta área al no contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos. Manifiesta no contar con un área específica que resguarde los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y los documentos que amparan la propiedad de los bienes muebles. Afirman no haber dado de baja bienes, pero no exponen el procedimiento que realizan. Asimismo, no revelan el método con el que valúan, deprecian y registran los activos. En general no cuentan con controles implementados para la salvaguarda física de los activos y que minimice los riesgos contando con resguardos de los bienes muebles e inmuebles. Dentro de los procesos adjetivos de adquisiciones, no revela un procedimiento mediante el cual haya comprobado que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos. Además, señala que el procedimiento implementado por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones

para el ejercicio 2021, es a través del Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, sin desarrollar el procedimiento implementado, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones; además que no presentaron a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. El municipio no cuenta con una metodología formal mediante el establecimiento de una normativa interna, manuales, lineamientos, para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal. No provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas a los riesgos, que mitiguen su impacto en caso de materialización; de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de administración de riesgos; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción en los artículos 63 y 64 de la **Ley Estatal de Planeación** y 45, 46, 47 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación

de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **12** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, derivado de la aplicación del cuestionario, respecto al sistema de contabilidad gubernamental utilizado cumple con registrar de manera armónica, delimitada y especifica las operaciones presupuestarias y contables derivado de la gestión pública, así como otros flujos de efectivo; únicamente señala como procedimiento el momento de cobro-recaudado y del gasto aprobado, modificado, devengado, ejercido y pagado; sin embargo no desarrolla el procedimiento además que no presentó a requerimiento el respaldo de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021. En lo referente al procedimiento de selección de proveedor en un padrón, responde en forma negativa respecto al procedimiento que el Municipio implementó para seleccionar a los proveedores del padrón y para su autorización. No refleja mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, no señala que persona es responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos.

No cuentan con un procedimiento para el control de asistencia del personal y reporte de incidencias, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal; en virtud que responde afirmativamente que no cuentan con un mecanismo de control de asistencia de personal y de incidencias; lo cual se confirma en virtud que no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y presentó incompletos los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios). En relación al componente actividades de control, no refleja acciones establecidas por parte del ente municipal auditado, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes, las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos, los cuales se publicarán anualmente en el mes de

enero, en el periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), a fin de lograr los objetivos institucionales, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente **información y comunicación**, se determina un puntaje alcanzado de **5** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que se verificó, que de las respuestas vertidas en este componente, señalan afirmativamente que cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno; sin embargo no menciona que personal de apoyo es: regidores, directores, personal capacitado, asesores, abogados, entre otros; manifiesta negativamente que no se informa periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y que no se les hace llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; con lo cual se detecta una debilidad y falta de control interno en la generación y manejo de la información para la toma de decisiones de manera eficaz y oportuna. Además señala que las listas de raya son el mecanismo de control que implementó el municipio para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, no obstante la respuesta no se especifica el mecanismo de comunicación implementado, lo que denota deficiencia en la

comunicación interna entre las áreas del municipio a cargo de los recursos humanos y las áreas de adscripción. Manifiesta que el Tesorero es el área administrativa que realiza las nóminas y verifica antes de su pago, los montos de percepciones y deducciones, sin embargo, no describe el procedimiento de verificación previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago. Responden que no existe coordinación entre el área de Obras Públicas y Tesorería, para verificar que los anticipos de obra y las estimaciones pagadas corresponden realmente a los avances físicos de obra, por lo que al no tener implementado un mecanismo de comunicación entre ambas áreas se tiene una debilidad al no obtener información de calidad que garantice el correcto pago de obras, en consecución de los objetivos institucionales. Se encontró debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar área de riesgo en áreas sustantivas como son recursos humanos y obra pública al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos Humanos, Técnica de Obras, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de información y comunicación; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracción LXXX y 68 fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el **Sistema Nacional Anticorrupción**; fortaleciendo el mecanismo de información y comunicación mediante el cual el Presidente Municipal debe informar a la población en sesión pública y solemne el estado que guarda la administración pública municipal, de las labores realizadas durante el ejercicio, considerando que en los Municipios que se rigen por usos y costumbres, se realizarán en las fechas y de acuerdo a la que sus tradiciones determinen.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir al interior, con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la coordinación para la obtención de información pertinente y de calidad, que garantice el correcto pago de obras, en consecución de los objetivos institucionales. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente **supervisión,** se determina un puntaje alcanzado de **12** de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado refiere que no se nombró a un responsable que supervisara el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción. Así mismo señala que no se dio seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar; en consecuencia, no implementó ningún mecanismo de control interno para dicho seguimiento. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna. Resultado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se detecta un Sistema de Control Interno débil.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de supervisión; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control

interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de **la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados **AF-01**, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08 y AF-09, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó 1 hoja consistente en: Circular número 681 de fecha 8 de junio de 2022, suscrito, por el C. Omar Ogarrio Arreola, Presidente Municipal Constitucional, dirigido al C. Francisco Zamora Domínguez, Tesorero Municipal, firmado y sellado en el que manifiesta lo que a la letra dice: *"...se realicen las acciones necesarias para la implementación de marco integrado de control interno (MICI). Para el funcionamiento de la administración municipal de acuerdo a la normatividad..."*, una vez vertido su argumento, y toda vez que no presentó las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), se determina que **no atendió la recomendación**, por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/008/2022-REC-001

El Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); que atienda los cinco componentes siguientes:

AMBIENTE DE CONTROL.

Contar con reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, documentos que permiten entre otras cosas al presidente municipal asignar las responsabilidades y delegar autoridad con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, prevenir la corrupción, y el rendimiento de cuentas de los resultados obtenidos; además en lo referente a la instalación de un Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo en la que se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones y sus funciones para el ejercicio 2021 y 2022; así mismo presentó el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, que fue aprobado mediante acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 12 de enero de 2021, sin embargo, no presentaron a requerimiento

los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicio. Asimismo, no obstante que presentó a requerimiento el acta de sesión extraordinaria de cabildo para aprobar la normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos (2021) de fecha 22 de agosto de 2021, en la cual se señala en el punto 7 que la Tesorería Municipal deberá cumplir en lo que destaca manejar cajas específicas, manejar transferencias bancarias cuando las condiciones lo determinen y el Síndico Municipal y Regidor de Hacienda serán los encargados de vigilar su cumplimiento; sin embargo no se presentó la normativa en la cual se especifiquen los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir en la Tesorería Municipal y que permita tener certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino. Revelan que el procedimiento que realizan para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles); es la solicitud del bien mueble o inmueble, autorización por la Comisión de Hacienda y el suministro del requerimiento, sin embargo necesitan fortalecer el procedimiento a través de la elaboración de una normatividad que formalice el mismo, así como el mecanismo que asegure al H. Ayuntamiento, las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, en virtud que únicamente manifiesta como mecanismo la solicitud de cotizaciones a proveedores. Afirman que los Programas Municipales están vinculados al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal; sin embargo, no presentaron a requerimiento el Plan Municipal de Desarrollo autorizado por el cabildo, manifestando que se encuentra en proceso de validación por la dependencia Comité de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca. En general no cuentan con normas, procesos y estructuras que proporcionen una base para llevar a cabo control y seguimiento de las actividades realizadas por el Ayuntamiento y que proporcione disciplina y estructura a las funciones de los servidores públicos del Municipio auditado, a fin de garantizar un adecuado ambiente de control, que apoye a la consecución de los objetivos municipales, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas, en detrimento de la consecución de los objetivos institucionales.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Implementar controles a procesos sustantivos, como son el procedimiento para la administración de los fondos de caja, que identifiquen claramente la finalidad y autorización de sus asignaciones, que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentren afianzados, así como del levantamiento de arqueos periódicos que garanticen el buen manejo del recurso público, lo que permite administrar los riesgos que lo afecten. Con respecto al mecanismo de control implementado para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios y los responsables de operar la banca electrónica, señalan que no se implementaron pagos electrónicos, por lo que al no contar con un mecanismo de control interno no se tiene certeza en el manejo de los recursos federales pagados electrónicamente en forma directa a los beneficiarios. Con relación al control de bienes muebles, revelan que no se practicaron inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y que no concilian los resultados de los inventarios con los registros contables, detectando una debilidad en esta área al no contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos. Manifiesta no contar con un área específica que resguarde los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y los documentos que amparan la propiedad de los bienes muebles. Afirman no haber dado de baja bienes, pero no exponen el procedimiento que realizan. Asimismo, no revelan el método con el que valúan, deprecian y registran los activos. En general no cuentan con controles implementados para la salvaguarda física de los activos y que minimice los riesgos contando con resguardos de los bienes muebles e inmuebles. Dentro de los procesos adjetivos de adquisiciones, no revela un procedimiento mediante el cual haya comprobado que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos. Además, señala que el procedimiento implementado por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones para el ejercicio 2021, es a través del Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, sin desarrollar el procedimiento implementado, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones; además que no presentaron a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. El municipio no cuenta con una metodología formal mediante el establecimiento de una normativa interna, manuales, lineamientos, para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal. No provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas a los riesgos, que mitiguen su impacto en caso de materialización; de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Respecto al sistema de contabilidad gubernamental utilizado cumple con registrar de manera armónica, delimitada y especifica las operaciones presupuestarias y contables derivado de la gestión pública, así como otros flujos de efectivo; únicamente señala como procedimiento el momento de cobro-recaudado y del gasto aprobado, modificado, devengado, ejercido y pagado; sin embargo no desarrolla el procedimiento además que no presentó a requerimiento el respaldo de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021. En lo referente al procedimiento de selección de proveedor en un padrón, responde en forma negativa respecto al procedimiento que el Municipio implementó para seleccionar a los proveedores del padrón y para su autorización. No refleja mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, no señala que persona es responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos. No cuentan con un procedimiento para el control de asistencia del personal y reporte de incidencias, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal; en virtud que responde afirmativamente que no cuentan con un mecanismo de control de asistencia de personal y de incidencias; lo cual se confirma en virtud que no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y presentó incompletos los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios). En relación al componente actividades de control, no refleja acciones establecidas por parte del ente municipal auditado, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno; sin embargo no menciona que personal de apoyo es: regidores, directores, personal capacitado, asesores, abogados, entre otros; manifiesta negativamente que no se informa periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y que no se les hace llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; con lo cual se detecta una debilidad y falta de control interno en la generación y manejo de la información para la toma

de decisiones de manera eficaz y oportuna. Además señala que las listas de raya son el mecanismo de control que implementó el municipio para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, no obstante la respuesta no se especifica el mecanismo de comunicación implementado, lo que denota deficiencia en la comunicación interna entre las áreas del municipio a cargo de los recursos humanos y las áreas de adscripción. Manifiesta que el Tesorero es el área administrativa que realiza las nóminas y verifica antes de su pago, los montos de percepciones y deducciones, sin embargo, no describe el procedimiento de verificación previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago. Responden que no existe coordinación entre el área de Obras Públicas y Tesorería, para verificar que los anticipos de obra y las estimaciones pagadas corresponden realmente a los avances físicos de obra, por lo que al no tener implementado un mecanismo de comunicación entre ambas áreas se tiene una debilidad al no obtener información de calidad que garantice el correcto pago de obras, en consecución de los objetivos institucionales. Se encontró debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar área de riesgo en áreas sustantivas como son recursos humanos y obra pública al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos Humanos, Técnica de Obras, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

SUPERVISIÓN.

Responsable que supervise el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción. Así mismo señala que no se dio seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar; en consecuencia, no implementó ningún mecanismo de control interno para dicho seguimiento. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna.

Resultado: AF-02 (con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación de 01 de enero al

31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se analizó la integración de las cuentas **1111 EFECTIVO y 1112 BANCOS/ TESORERIA**, observando lo siguiente:

Respecto a la subcuenta **11111 Caja**, se observó que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo en cantidad de $5,556.40 (Cinco mil quinientos cincuenta y seis pesos 40/100 M.N.) que corresponde al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), registrado en la sub-subcuenta 11111-03-25-10000056 VICTOR ROBLES BAUTISTA, observando de la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, que dichos recursos no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio 2021.

Así mismo de la revisión a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, se verificó la apertura de la cuenta bancaria utilizada en el ejercicio fiscal 2021 para los recursos correspondientes al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), reflejando un saldo al 31 de diciembre de 2021 en este fondo por $28,911.10 (Veintiocho mil novecientos once pesos 10/100 M.N.), mismo que se cotejó con el estado de cuenta bancario, auxiliar de la cuenta contable, la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021; que se encuentra registrado en la sub-subcuenta11121-03-25-30000258 BBVA Bancomer, S.A., en relación con este saldo al cierre del ejercicio 2021, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta, a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, se constató que el ente auditado recibió recursos de Aportaciones Federales correspondientes al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), $420,824.04 (Cuatrocientos veinte mil ochocientos veinticuatro pesos 04/100 M.N.), de cuyo importe comprometió, devengo, ejerció y pago la cantidad de $390,872.06 (Trescientos noventa mil ochocientos setenta y dos pesos 06/100 M.N.), de tal forma se obtiene el importe de $29,951.98 (Veintinueve mil novecientos cincuenta y un pesos 98/100 M.N.), del cual se constató en registros contables y presupuestarios que la cantidad de $548.24 (Quinientos cuarenta y ocho pesos 24/100 M.N.) fue comprometida y devengada al cierre del ejercicio 2021, observando que los recursos en cantidad de **$29,403.74 (Veintinueve mil**

cuatrocientos tres pesos 74/100 M.N.), no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio 2021, derivado de lo anterior el ente fiscalizado debió reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas a más tardar el 15 de enero del siguiente ejercicio fiscal, en términos de los artículos 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* **$34,960.14 (Treinta y cuatro mil novecientos sesenta pesos 14/100 M.N.)***, conforme a la observación detallada en este resultado, y presenté la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01, **AF-02**, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08 y AF-09, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 4 al folio 18, consistente en:

Respecto a la subcuenta **11111 Caja**, al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$ 5,556.40 (Cinco mil quinientos cincuenta y seis pesos 40/100 M.N.), Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.)**, sub-subcuenta **11111-03-25-10000056 VICTOR ROBLES BAUTISTA,** presentó: Circular número 681 de fecha 06 de junio de 2022, suscrito, por el C. Omar Ogarrio Arreola, Presidente Municipal firmado y sellado y dirigido al C. Francisco Zamora Domínguez, Tesorero Municipal, en el que manifiesta lo que a la letra dice: *"...sea traspasada la cantidad $5,556.40 Cinco mil quinientos cincuenta y seis 40/100 M.N. de la caja de Victor Bautista Lopez caja 2021 a la caja que usted tiene a su responsabilidad para que se comprometido y devengado el recurso de acuerdo a los lineamientos que marca la Ley."*; anexa documentación soporte en póliza diario número 000757 de

fecha 03 de junio de 2022, en el que registra el traspaso entre cajas; estados de cuenta BBVA de los periodos 01 de enero de 2022 al 31 de enero de 2022 y 01 de febrero de 2022 al 28 de febrero de 2022, de la cuenta numero 0117535503; oficio número MSJL/055/2022 de fecha 26 de julio de 2022, con el asunto: "oficio aclaratorio" que a la letra dice: *"...que el saldo de la cuenta de FORTAMUNDF 2021-0117535503 AL MES ACTUAL SE ENCUENTRA EN $5,983.00 (Cinco mil novecientos ochenta y tres 00.20 M.N.) Mismos serán agotados en el pago de impuestos sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal del ejercicio 2021 debido a que en la plataforma presenta una inconsistencia y no ha sido posible presentar las declaraciones estamos en espera de solución de la secretaria de finanzas al caso que presenta el municipio.."*, sin embargo, dichos recursos no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio. Una vez vertido sus argumentos, y analizada la documentación presentada se determina que **no atendió este punto.** Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-001

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

La subcuenta **11111 Caja**, se observó que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo en cantidad de **$5,556.40 (Cinco mil quinientos cincuenta y seis pesos 40/100 M.N.),** que corresponde al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), registrado en la sub-subcuenta 11111-03-25-10000056 VICTOR ROBLES BAUTISTA, observando de la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, que dichos recursos no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio 2021.

La subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, el ente auditado recibió recursos de Aportaciones Federales correspondientes al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), $420,824.04 (Cuatrocientos veinte mil ochocientos veinticuatro pesos 04/100 M.N.), de cuyo importe comprometió, devengó, ejerció y pagó la cantidad de $390,872.06 (Trescientos noventa mil ochocientos setenta y dos pesos 06/100 M.N.), de tal forma se obtiene el importe de $29,951.98 (Veintinueve mil novecientos cincuenta y un pesos 98/100 M.N.), del cual se constató en registros contables y presupuestarios

que la cantidad de $548.24 (Quinientos cuarenta y ocho pesos 24/100 M.N.) fue comprometida y devengada al cierre del ejercicio 2021, observando que los recursos en cantidad de **$29,403.74 (Veintinueve mil cuatrocientos tres pesos 74/100 M.N.)**, no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio 2021. Haciendo un total de **$34,960.14 (Treinta y cuatro mil novecientos sesenta pesos 14/100 M.N.).**

Resultado: AF-03 (con observación)

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables, presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **124 BIENES MUEBLES,** se comprobó la adquisición de un bien mueble consistente en una camioneta Marca FORD modelo RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL número de serie: 8AF6R5DV0L6157718 sin número de motor, color exterior: azul relámpago y color interior: tela tipo cubo gris, la cual se encuentra registrada en la contabilidad del municipio y en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, sin embargo se detectaron inconsistencias en el activo adquirido registrado en el activo no circulante en la cuenta **1244 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE,** subcuenta **12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE,** como se detalla a continuación:

Respecto al bien adquirido registrado en el activo no circulante en las sub-subcuentas **12441-01-15-5410100010 FORD RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL NO. SERIE: 8AF6R5DV0L6157718 y 12441-01-15-5410100011 FORD RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL NO. SERIE: 8AF6R5DV0L6157718,** se constató que el municipio efectúo el registro del bien adquirido en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 con números de inventarios 540100010 y 5410100011, no obstante que corresponde únicamente a un bien mueble; así mismo se constató que realizó un pago en cantidad total de **$645,000.00 (Seiscientos cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante traspaso a cuenta de terceros con afectación a la cuenta bancaria número 0117535376, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, constatándose que el registro contable se encuentra soportado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet que

ampara el bien, sin embargo no se encuentra respaldado con la solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble, el documento que acredite la autorización para la adquisición del bien mueble, las cotizaciones y cuadro comparativo de proveedores que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, evidencia del destino del bien, así como el resguardo correspondiente, debidamente firmado por la resguardante señalada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021; además se observa que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de bienes muebles, inmuebles e intangibles aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $604,836.48 (Seiscientos cuatro mil ochocientos treinta y seis pesos 48/100 M.N.), sin embargo no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021. Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de dos mil veintiuno mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, tramites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad de los bienes a adquirir y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la Tesorería Municipal, entre otras vigilar que en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo dicho padrón no fue presentado; lo anterior de conformidad a lo establecido en el citado Reglamento, de acuerdo a los siguientes registros:

SUBCUENTA 12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE																	
SUB-SUBCUENTA 12441-01-15-5410100010 FORD RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL NO. SERIE: 8AF6R5DV0L6157718																	
SUB-SUBCUENTA 12441-01-15-5410100011 FORD RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL NO. SERIE: 8AF6R5DV0L6157718																	
PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000662	31/12/2021	452,602.82	000469	12/11/2021	645,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24/11/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	TRASPASO A TERCEROS REF. REFBNTC00774820	$645,000.00	560360BE-C66C-4C25-BC0B-FF6080A62B06	25/11/2021	DINASTIA AUTOMOTRIZ OAXACA, S.A. DE C.V.	$645,000.00	FORD RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL No. Serie: 8AF6R5DV0L6157718 No. Motor: SN Color Exterior: AZUL RELAMPAGO Color Interior: TELA TIPO CUBO GRIS	CFDI EMITIDIO POR EL VALOR TOTAL DE LA OPERACIÓN	$645,000.00
000662	31/12/2021	192,397.18									8E1A365E-EE21-4056-ACC4-615B4533E38F	25/11/2021	DINASTIA AUTOMOTRIZ OAXACA, S.A. DE C.V.	(*) 645,000.00	APLICACIÓN DE ANTICIPO	*COMPLEMENTO POR APLICACIÓN DE ANTICIPO EN EL CUAL SE REFERENCIA EL CFDI CON FOLIO FISCAL560360BE-C66C-4C25-BC0B-FF6080A62B06. (*) NO SE CONSIDERO EN LA SUMA DEL IMPORTE TOTAL	
TOTALES		$645,000.00			$645,000.00								TOTAL	$645,000.00			$645,000.00
FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.																	

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó **pagos indebidos** en contravención a las disposiciones contenidas en los artículos 134 párrafos primero, segundo y tercero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 3, 28, 32, 46 y 49 de la **Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 26, 27 y 28 del **Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria del patrimonio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$645,000.00 (Seiscientos cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, **AF-03**, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08 Y AF-09,

como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 20 al folio 42, consistente en:

Respecto a la solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble, presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo para solicitar la autorización de compra de vehículo oficial del Municipio de San Juan Lajarcia, Yautepec, Oaxaca, de fecha 7 de noviembre de 2021, en el séptimo punto del acta manifiesta el "Análisis, discusión y en su caso aprobación de la compra de un vehículo oficial para las actividades del Municipio de San Juan Lajarcia", y argumentó lo que a la letra dice: *"…compra de un vehículo para las actividades oficiales, esto debido a que no se cuenta con un vehículo para realizar las mismas, ya que como todos saben el vehículo de Nissan de doble cabina…, no se encuentra en condiciones para circular por su respectivo deterioro, ya que en su momento no le dieron el mantenimiento adecuado, además, no cuenta con la llave original de la misma…"*, una vez analizado la documentación, en la cual se identifica la necesidad de la adquisición del bien, se determina que **atendió este punto.**

Respecto a la autorización para la adquisición del bien mueble, presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo para solicitar la autorización de compra de vehículo oficial del municipio de san juan Lajarcia, Yautepec, Oaxaca, de fecha 7 de noviembre de 2021, en el séptimo punto "Análisis, discusión y en su caso aprobación de la compra de un vehículo oficial para las actividades del Municipio de San Juan Lajarcia", argumentó lo que a la letra dice: *"…por unanimidad de votos del cabildo aprobaron la mayoría calificada 5 de 5, por lo que se aprueba la propuesta planteada para la adquisición del vehículo Ranger 2020, Crew Cab XLT 4 x 4, Diesel, Color Azul para el municipio de San Juan Lajarcia…"*, una vez analizado la documentación presentada en la cual se identifica la autorización para la adquisición del bien, se determina que **atendió este punto.**

Respecto al resguardo correspondiente, debidamente firmado por la resguardante señalada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021; presentó: Documento denominado: Resguardo de bienes, en los cuales contiene los datos de: folio, nombre, fecha, clasificación administrativa, lista de bienes, número de inventario, concepto, tipo de bien y fecha de asignación, descripción del bien, sin embargo, carece de firmas del resguardante, responsable área y de los bienes; una vez analizado la documentación y toda vez que no acreditó el resguardo correspondiente,

debidamente firmado por la resguardante señalada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021. Por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó pólizas diario; póliza de egreso; cuenta por liquidar certificada (CLC) y Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), documentación que no le fue requerida.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada se determina que, **únicamente atendió** la solicitud de la necesidad; y la autorización para la adquisición del bien mueble. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-002

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare:

De las sub-subcuentas **12441-01-15-5410100010 FORD RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL NO. SERIE: 8AF6R5DV0L6157718 y 12441-01-15-5410100011 FORD RANGER 2020 CREW CAB XLT 4X4 DIESEL NO. SERIE: 8AF6R5DV0L6157718**, por un importe de **$645,000.00 (Seiscientos cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N),** respecto a: las cotizaciones y cuadro comparativo de proveedores que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, evidencia del destino del bien, así como el resguardo correspondiente, debidamente firmado por la resguardante señalada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021; además se observa que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de bienes muebles, inmuebles e intangibles aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $604,836.48 (Seiscientos cuatro mil ochocientos treinta y seis pesos 48/100 M.N.), sin embargo no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021. Adicionalmente, se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de 2021, mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Juan

Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, tramites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad de los bienes a adquirir y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la Tesorería Municipal, entre otras vigilar que en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también, se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo, dicho padrón no fue presentado; lo anterior de conformidad a lo establecido en el citado Reglamento, de acuerdo a los registros que se detallan en el **cuadro** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-04 (con observación)

De la revisión y análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios presentados por el municipio y a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales, a la segunda acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 14 de octubre de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias, y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios, se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$4,825,279.67 (Cuatro millones ochocientos veinticinco mil doscientos setenta y nueve pesos 67/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS C= (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$53,338.73**		
415	PRODUCTOS		53,338.73		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$1,732,212.90**	**$1,731,747.00**	**$465.90**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	1,145,667.80	1,142,996.00	2,671.80
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		457,596.00	457,596.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		11,897.00	12,886.00	(989.00)
42111-8104001	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL		20,339.00	20,339.00	0.00
42111-8107001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS		2,457.00	2,457.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTOS ESPECIALES		18,973.00	18,973.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		65,115.10	66,332.00	(1,216.90)
42111-8110001	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		7,792.00	7,792.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		2,376.00	2,376.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$3,039,728.04**	**$3,039,728.04**	**$0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535449	2,618,904.00	2,618,904.00	0.00
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535503	420,824.04	420,824.04	0.00
		TOTALES	**$4,825,279.67**	**$4,771,475.04**	**$465.90**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pago en el ejercicio fiscal 2021 al Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta, por un importe total de **$1,731,747.00 (Un millón setecientos treinta y un mil setecientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.);** del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) el importe de **$2,618,904.00 (Dos millones seiscientos dieciocho mil novecientos cuatro**

pesos 00/100 M.N.) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), el importe de **$420,824.04 (Cuatrocientos veinte mil ochocientos veinticuatro pesos 04/100 M.N.)**, los cuales se comprobó que fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; así mismo se verificó que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en cuentas productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo del análisis a los registros contables y presupuestarios y a la documentación comprobatoria, se detectó lo siguiente:

a) En el **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de **$465.90 (Cuatrocientos sesenta y cinco pesos 90/100 M.N.**), que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos que más adelante se relacionan; corresponden a los conceptos de ajustes al fondo general de participaciones correspondiente al mes de agosto y ajustes al fondo de fiscalización y recaudación derivado de la auditoría 1084.

b).- Así mismo, en el citado Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo General de Participaciones,** en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró las cantidades de **$989.00 (Novecientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.)** y **$1,277.00 (Un mil doscientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.),** respectivamente, por conceptos de **Fondo de Compensación** correspondiente al mes de enero de 2021 y **Fondo Estabilizador de los ingresos a las entidades federativas del Fondo de Fiscalización y Recaudación complemento del tercer trimestre 2021,** con fechas 20 de octubre de 2021 y 25 de octubre de 2021, con números de referencia: 0011600 y 0000000021486766, ambas a la CLABE interbancaria número 012610001175353768 de la institución bancaria Banco BBVA Bancomer, S.A., sin embargo el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones en el mes de octubre de 2021.

A continuación, se detallan los ingresos superiores registrados por el ente auditado y las inconsistencias detectadas antes descritas:

PÓLIZAS INGRESOS			BANCO			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN:										
000086	20/10/2021	143.00	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	143.00	09/02/2022	A1C430DA-5B1F-47FB-AC12-DDB6E7A509C2	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO CON FECHA DE DEPOSITO 20 DE OCTUBRE DE 2021	143.00	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO
000087	20/10/2021	15.00	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	15.00	09/02/2022	d9310c0f-dd3e-4cf3-be7f-c9727c809d5d	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES AGOSTO CON FECHA DE DEPOSITO 20 DE OCTUBRE DE 2021	15.00	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO
000139	20/10/2021	123.90	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	123.90	09/02/2022	a3a34416-eddc-40ef-8e5d-0d695dc59d51	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084 CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE DE 2021	123.90	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084
PÓLIZAS INGRESOS			**BANCO**			**COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET**				**OBSERVACIONES**
NÚMERO	**FECHA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN:										
000143	20/10/2021	123.90	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	123.90	NO PRESENTO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (*) IMPORTE TOMADO DE PÓLIZA DE INGRESOS			(*) 123.90	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084.
								SUBTOTAL INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN (1):	**$405.80**	
FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN										
INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN:										
000137	20/10/2021	39.56	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	39.56	09/02/2022	dffd5469-fdb5-460a-91c9-d3942a404b74	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084 CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE DE 2021	39.56	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084
000138	20/10/2021	10.27	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	10.27	09/02/2022	547adcbe-d57c-4cf3-8f5f-43e4c143b7a0	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084 CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE DE 2021	10.27	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084
000144	20/10/2021	10.27	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	10.27	NO PRESENTO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (*) IMPORTE TOMADO DE PÓLIZA DE INGRESOS			(*) 10.27	AJUSTE FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084.
								SUBTOTAL INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN (2):	**$60.10**	
								TOTAL INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN	**$465.90**	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INCONSISTENCIAS EN REGISTROS CONTABLES:										
000015	20/10/2021	989.00	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	989.00	03/02/2022	84b4280d-4d8c-4474-81f8-5c2fda1d29c7	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONEINTE AL MES DE FEBRERO CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE	989.00	CORRESPONDE AL FONDO DE COMPENSACIÓN DEL MES DE ENERO DE 2021
PÓLIZAS INGRESOS			**BANCO**			**COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET**				**OBSERVACIONES**
NÚMERO	**FECHA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INCONSISTENCIAS EN REGISTROS CONTABLES:										
000103	20/10/2021	1277.00	22/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	1277.00	09/02/2022	3b668344-7239-4ef1-80c1-6269649f7726	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE CON FECHA DE DEPOSITO 20 DE OCTUBRE DE 2021	1,277.00	CORRESPONDE AL FONDO ESTABILIZADOR DE LOS INGRESOS A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN COMPLEMENTO DEL TERCER TRIMESTRE 2021
								TOTAL, INCONSISTENCIAS EN REGISTROS CONTABLES	**$2,266.00**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

c).- De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se comprobó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en el mes de febrero de 2022, sin embargo fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

d).- De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se comprobó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al **Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.)**, en cantidades de $102,132.17 (Ciento dos mil ciento treinta y dos pesos 17/100 M.N.) y $35,068.67 (Treinta y cinco mil sesenta y ocho pesos 67/100 M.N.); respectivamente, no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), como se detalla a continuación:

INGRESOS RECAUDADOS Y ADMINISTRADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)				
CUENTA CONTABLE	**PÓLIZA DE INGRESO**		**DESCRIPCIÓN DEL RECURSO**	**IMPORTE**
	NÚMERO	**FECHA**		
42111			**Participaciones**	
42111-8101001	000073	20/10/2021	Fondo General de Participaciones Primera Ministración correspondiente al mes de julio	$44,065.00
42111-8101001	000143	20/10/2021	Ajuste Fondo General de Participaciones derivado de la Auditoria 1084	123.90
42111-8101001	000166	10/12/2021	Fondo General de Participaciones correspondiente a la Primera Ministración del Mes de diciembre	45,005.00
42111-8101001	000175	23/12/2021	Ajuste Fondo General de Participaciones correspondiente al mes de diciembre	5,898.00
42111-8103001	000150	01/11/2021	Fondo de Compensaciones correspondiente al mes de octubre de 2021	1,056.00
42111-8104001	000048	20/10/2021	Fondo Municipal sobre la Venta Final de Gasolina y Diesel correspondiente al mes de enero	1,978.00
42111-8107001	000177	27/12/2021	Impuesto Sobre la Renta sobre Salarios correspondiente al mes de diciembre	260.00
42111-8109001	000010	20/10/2021	Fondo de Fiscalización y Recaudación correspondiente al mes de enero	3,538.00
42111-8109001	000144	20/10/2021	Ajuste del Fondo de Fiscalización y Recaudación derivado de la auditoria 1084	10.27
42111-8111001	000050	20/10/2021	Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos correspondiente al mes de marzo	198.00
			SUBTOTAL	**$102,132.17**
42121			**Aportaciones**	
42121-8202001	000125	20/10/2021	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios correspondiente al mes de octubre	35,068.67
			SUBTOTAL	**$35,068.67**

De acuerdo al resultado obtenido, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 37, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obliga a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique; 8 penúltimo párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que obliga a los municipios a emitir los Comprobantes Fiscales, por las participaciones, aportaciones y demás recursos que reciban; 68 fracción I y 95 fracciones II párrafo segundo y, III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que obliga a expedir el Comprobante Fiscal digital a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones, aportaciones y demás recursos federales aprobados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación a favor del Municipio; actualizando los supuestos normativos previstos en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establecen las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz y en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los ingresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *instruir a quien corresponda para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda, expidan los Comprobantes Fiscales dentro del plazo establecido, y respalden las operaciones presupuestarias con la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, **AF-04**, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08 y AF-09, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de

2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 44 al folio 55, consistente en:

d).- **De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se comprobó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), en cantidades de $102,132.17 (Ciento dos mil ciento treinta y dos pesos 17/100 M.N.) y $35,068.67 (Treinta y cinco mil sesenta y ocho pesos 67/100 M.N.); respectivamente, no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI),** presentó: oficio MSJL/60/2022 de fecha 25 de julio de 2022, asunto: "Solventación resultado AF-04" en el que detalla la relación de ingresos, y anexó como documentación soporte 11 comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI'S), de fecha 3, 8, 9, 10, de febrero de 2022 en cantidad de $102,132.17 (Ciento dos mil ciento treinta y dos pesos 17/100 M.N.) y $35,068.67 (Treinta y cinco mil sesenta y ocho pesos 67/100 M.N.), una vez analizado la documentación presentada, se determina que **atendió este punto.**

Una vez analizada la documentación presentada se determina que **atendió** únicamente lo relativo a:

d). - Los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI'S). Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/008/2022-REC-002

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación e instruir a quien corresponda para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda, expidan los Comprobantes Fiscales dentro del plazo establecido, y respalden las operaciones presupuestarias con la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos, respecto a:

a) El **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de **$465.90 (Cuatrocientos sesenta y cinco pesos 90/100 M.N.**), que de acuerdo a los registros

efectuados en las pólizas de ingresos que más adelante se relacionan; corresponden a los conceptos de ajustes al fondo general de participaciones correspondiente al mes de agosto y ajustes al fondo de fiscalización y recaudación derivado de la auditoría 1084.

b).- Así mismo, en el citado Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo General de Participaciones,** en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró las cantidades de **$989.00 (Novecientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.)** y **$1,277.00 (Un mil doscientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.),** respectivamente, por conceptos de **Fondo de Compensación** correspondiente al mes de enero de 2021 y **Fondo Estabilizador de los ingresos a las entidades federativas del Fondo de Fiscalización y Recaudación complemento del tercer trimestre 2021,** con fechas 20 de octubre de 2021 y 25 de octubre de 2021, con números de referencia: 0011600 y 0000000021486766, ambas a la CLABE interbancaria número 012610001175353768 de la institución bancaria Banco BBVA Bancomer, S.A., sin embargo el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones en el mes de octubre de 2021.

A continuación, se detallan los ingresos superiores registrados por el ente auditado y las inconsistencias detectadas antes descritas:

PÓLIZAS INGRESOS			BANCO			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN:										
000086	20/10/2021	143.00	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	143.00	09/02/2022	A1C430DA-5B1F-47FB-AC12-DDB6E7A509C2	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO CON FECHA DE DEPOSITO 20 DE OCTUBRE DE 2021	143.00	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO
000087	20/10/2021	15.00	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	15.00	09/02/2022	d9310c0f-dd3e-4cf3-be7f-c9727c809d5d	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES AGOSTO CON FECHA DE DEPOSITO 20 DE OCTUBRE DE 2021	15.00	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO
000139	20/10/2021	123.90	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	123.90	09/02/2022	a3a34416-eddc-40ef-8e5d-0d695dc59d51	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084 CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE DE 2021	123.90	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084
PÓLIZAS INGRESOS			**BANCO**			**COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET**				**OBSERVACIONES**
NÚMERO	**FECHA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN:										
000143	20/10/2021	123.90	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	123.90	NO PRESENTO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (*) IMPORTE TOMADO DE PÓLIZA DE INGRESOS			(*) 123.90	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084.
SUBTOTAL INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN (1):									**$405.80**	
FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN										
INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN:										
000137	20/10/2021	39.56	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	39.56	09/02/2022	dffd5469-fdb5-460a-91c9-d3942a404b74	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084 CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE DE 2021	39.56	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084
000138	20/10/2021	10.27	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	10.27	09/02/2022	547adcbe-d57c-4cf3-8f5f-43e4c143b7a0	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084 CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE DE 2021	10.27	AJUSTE AL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084
000144	20/10/2021	10.27	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	10.27	NO PRESENTO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (*) IMPORTE TOMADO DE PÓLIZA DE INGRESOS			(*) 10.27	AJUSTE FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION DERIVADO DE LA AUDITORIA 1084.
SUBTOTAL INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN (2):									**$60.10**	
TOTAL INGRESOS SUPERIORES REGISTRADOS A LOS MINISTRADOS POR SEFIN									**$465.90**	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INCONSISTENCIAS EN REGISTROS CONTABLES:										
000015	20/10/2021	989.00	20/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	989.00	03/02/2022	84b4280d-4d8c-4474-81f8-5c2fda1d29c7	AJUSTE FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONEINTE AL MES DE FEBRERO CON FECHA DE DEPOSITO EL 20 DE OCTUBRE	989.00	CORRESPONDE AL FONDO DE COMPENSACIÓN DEL MES DE ENERO DE 2021
PÓLIZAS INGRESOS			**BANCO**			**COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET**				**OBSERVACIONES**
NÚMERO	**FECHA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA**	**IMPORTE**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**	
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES										
INCONSISTENCIAS EN REGISTROS CONTABLES:										
000103	20/10/2021	1277.00	22/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	1277.00	09/02/2022	3b668344-7239-4ef1-80c1-6269649f7726	AJUSTE AL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE CON FECHA DE DEPOSITO 20 DE OCTUBRE DE 2021	1,277.00	CORRESPONDE AL FONDO ESTABILIZADOR DE LOS INGRESOS A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN COMPLEMENTO DEL TERCER TRIMESTRE 2021
TOTAL, INCONSISTENCIAS EN REGISTROS CONTABLES									**$2,266.00**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

c).- De los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en el mes de febrero de 2022, sin embargo fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, notificado el 7 de julio de 2022.

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató su autorización, según Acta de Sesión de fecha 19 de agosto de 2021, por el importe de **$5,200,000.00 (Cinco millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.),** sin embargo del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado, reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$5,462,282.80 (Cinco millones cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.)**, reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$262,282.80 (Doscientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.)**, no obstante que el ente auditado presenta el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 29 de diciembre de 2021, celebrada para autorizar las modificaciones al Presupuesto de Egresos, sin embargo, del análisis a la misma, se detectó que no se señala el importe total del Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio 2021, únicamente se refleja un auxiliar presupuestal del mes de enero por un importe total modificado de $0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.), comprobando que el ente municipal auditado, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la modificación autorizada al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con

reducciones en otras previsiones de gasto, de tal manera que compruebe la cantidad total de $5,462,282.80 (Cinco millones cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.), de presupuesto de egresos modificado, además se observa que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $835,591.37 (Ochocientos treinta y cinco mil quinientos noventa y un pesos 37/100 M.N.), de acuerdo al análisis siguiente:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C (2)	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$491,766.00	$1,327,357.37	$1,273,513.56	$835,591.37
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$875,474.40	$2,317,047.29	$2,127,087.88	$1,441,572.89
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$804,593.60	$954,937.74	$677,085.06	$150,344.14
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$101,164.00	$2,270.00	$0.00	-$98,894.00
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$115,000.00	$719,836.48	$713,000.00	$604,836.48
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$2,812,002.00	$140,833.92	$0.00	-$2,671,168.08
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$5,200,000.00**	**$5,462,282.80**	**$4,790,686.50**	**$262,282.80**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021 contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico

Oficial del Gobierno del Estado el Proyecto de Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; 8, 13 fracción V y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal; 43 fracción XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *la observación que se detalla en este resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, **AF-05**, AF-06, AF-07, AF-08 y AF-09, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 57 al folio 63, consistente en:

Respecto a las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la modificación autorizada al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, de tal manera que compruebe la cantidad total de $5,462,282.80 (Cinco millones cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.), de presupuesto de egresos modificado, presentó: Acta de sesión

extraordinaria, asunto: "ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO PARA AUTORIZAR LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DEL MUNICIPIO DE SAN JUAN LAJARCIA, DISTRITO DE YAUTEPEC, OAXACA.", de fecha 29 de diciembre de 2021, en el punto 7 del acta manifiesta que el acuerdo para autorizar las modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y en el que detalla la cuenta, el concepto, aprobado, modificado, importe modificado, movimientos acumulados comprometido y por ejercer; sin embargo, no se identifican las la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la modificación autorizada al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto. Por lo cual se determina que, **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-003

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Que el ente fiscalizado, reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$5,462,282.80 (Cinco millones cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.)**, reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$262,282.80 (Doscientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.)**, no obstante que el ente auditado deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la modificación autorizada al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, de tal manera que compruebe la cantidad total de $5,462,282.80 (Cinco millones cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.), de presupuesto de egresos modificado, además que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $835,591.37 (Ochocientos treinta y cinco mil quinientos noventa y un pesos 37/100 M.N.), de acuerdo al análisis conforme se detalla en el **cuadro** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-06 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por conceptos de nómina de sueldos correspondiente a los meses de abril de 2021, mayo de 2021, junio de 2021, agosto de 2021, septiembre de 2021, marzo de 2021, y pagos por los meses de marzo a diciembre de 2021 al asesor jurídico, en cantidad de **$259,904.44 (Doscientos cincuenta y nueve mil novecientos cuatro pesos 44/100 M.N.)** en efectivo y mediante traspaso a cuenta de terceros con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 0117535376 aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., observando que los registros presupuestarios y contables en los cuales se reconoce el gasto; no obstante que se encuentran soportados con los documentos que comprueban el costo de la nómina y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, se detectó que se efectuaron pagos por concepto de sueldos a suplentes de: presidente municipal, síndico municipal, regidor de hacienda, regidor de educación y regidor de obras en cantidad total de **$120,000.00** (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.); sin embargo no se encuentra soportada con la documentación justificativa referente al escrito de solicitud de la licencia y el acta de cabildo que acredite la aprobación de mayoría de los integrantes del ayuntamiento para ausentarse del desempeño del cargo, además de que se observó que al presidente municipal, síndico municipal, regidor de hacienda, regidor de obras y regidor de educación; les efectuaron pagos por conceptos de dietas en los mismos periodos que a los suplentes, como consta en las nóminas de sueldos de la partida 1111-DIETAS DE PRESIDENTE, SINDICO Y REGIDORES de los meses marzo, abril, mayo, junio, agosto y septiembre de 2021; así mismo del análisis a los expedientes de personal proporcionados, se detectó que los contratos de prestación de servicios presentan inconsistencias en su contenido en virtud que se señala la fecha de emisión el día 19 de agosto de 2021, y en la cláusula Décima se especifica que el contrato es por tiempo determinado y abarca el periodo del 01 de febrero al 31 de diciembre, además que presentan deficiencias en su integración, en virtud que no integran: solicitud de empleo, curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, listas de asistencia que demuestren que es personal de carácter permanente y reportes o informes realizados, que demuestren el desarrollo de las funciones desempeñadas; así también se observaron pagos en cantidad de **$68,000.00** (Sesenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.), a personal de carácter permanente por concepto de sueldos de confianza, a una persona con plaza de asesor

jurídico que no obstante que se encuentran debidamente soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, no se presentó su expediente de personal que integre: solicitud de empleo, curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contrato laboral por la prestación de servicios personales subordinados, lista de asistencia que demuestre que es personal de carácter permanente y reportes o informes realizados, que demuestren el desarrollo de sus funciones desempeñadas. Dentro de esta partida revisada, registran pagos por un importe neto de **$8,000.00 (Ocho mil pesos 00/100 M.N.)** que fueron efectuados a una plaza de alcalde municipal no autorizada en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 82, 83, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$196,000.00 (Ciento noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, **AF-06,** AF-07, AF-08 y AF-09, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 65 al folio 68, consistente en:

Respecto al escrito de solicitud de la licencia y el acta de cabildo que acredite la aprobación de mayoría de los integrantes del ayuntamiento para ausentarse del desempeño del cargo, presentó: Acta de sesión extraordinaria, asunto: "ANÁLISIS, DISCUSIÓN Y ACUERDOS PARA AUTORIZAR EL PAGO DE LOS SUPLENTES DE LOS DIVERSOS CARGOS QUE LA ASAMBLEA GENERAL DE CIUDADANOS ELIGIÓ.", de fecha 23 de agosto de 2021, sin embargo, no acreditó referente al escrito de solicitud de la licencia y el acta de cabildo que acredite la aprobación de mayoría de los integrantes del ayuntamiento para ausentarse del desempeño del cargo, por lo cual **no atendió este punto.**

De la documentación presentada se determina que, **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-004

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto:

De la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** referente a los pagos por conceptos de nómina de sueldos correspondiente a los meses de abril de 2021, mayo de 2021, junio de 2021, agosto de 2021, septiembre de 2021, marzo de 2021, y pagos por los meses de marzo a diciembre de 2021 al asesor jurídico, en cantidad de $259,904.44 (Doscientos cincuenta y nueve mil novecientos cuatro pesos 44/100 M.N.) en efectivo y mediante traspaso a cuenta de terceros con recursos del Ramo

28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 0117535376 aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., observando que los registros presupuestarios y contables en los cuales se reconoce el gasto; no obstante que se encuentran soportados con los documentos que comprueban el costo de la nómina y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, se detectó que se efectuaron pagos por concepto de sueldos a suplentes de: Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Hacienda, Regidor de Educación y Regidor de Obras en cantidad total de **$120,000.00 (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.)**; sin embargo, no se encuentra soportada con la documentación justificativa referente al escrito de solicitud de la licencia y el acta de cabildo que acredite la aprobación de mayoría de los integrantes del ayuntamiento para ausentarse del desempeño del cargo, además de que se observó que al Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Hacienda, Regidor de Obras y Regidor de Educación; les efectuaron pagos por conceptos de dietas en los mismos periodos que a los suplentes, como consta en las nóminas de sueldos de la partida 1111-DIETAS DE PRESIDENTE, SINDICO Y REGIDORES de los meses marzo, abril, mayo, junio, agosto y septiembre de 2021; así mismo, referente a los expedientes de personal proporcionados, se detectó que los contratos de prestación de servicios presentan inconsistencias en su contenido en virtud que se señala la fecha de emisión el día 19 de agosto de 2021, y en la cláusula Décima se especifica que el contrato es por tiempo determinado y abarca el periodo del 01 de febrero al 31 de diciembre, además que presentan deficiencias en su integración, en virtud que no integran: solicitud de empleo, curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, listas de asistencia que demuestren que es personal de carácter permanente y reportes o informes realizados, que demuestren el desarrollo de las funciones desempeñadas; así también se observaron pagos en cantidad de **$68,000.00** (**Sesenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.),** a personal de carácter permanente por concepto de sueldos de confianza, a una persona con plaza de asesor jurídico que no obstante que se encuentran debidamente soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, no se presentó su expediente de personal que integre: solicitud de empleo, curriculum vitae, documentos que acrediten su perfil, contrato laboral por la prestación de servicios personales subordinados, lista de asistencia que demuestre que es personal de carácter permanente y reportes o informes realizados, que demuestren el desarrollo de sus funciones desempeñadas. Dentro de esta partida revisada, registran pagos por un importe neto de **$8,000.00 (Ocho mil pesos 00/100 M.N.)** que fueron efectuados a una plaza de Alcalde Municipal no autorizada en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02,** que le

fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, notificado el 7 de julio de 2022. Haciendo un total de **$196,000.00 (Ciento noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.).**

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago por concepto de renta de retroexcavadora caterpillar incluye combustible, por un importe de **$108,000.00 (Ciento ocho mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0117535503, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), observando que el registro contable y presupuestario no se encuentra respaldado con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de la maquinaria pesada debidamente firmada y sellada, la autorización correspondiente para el arrendamiento que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble debidamente firmado y sellado, la constancia de recepción de la maquinaria pesada que demuestre la verificación física de la maquinaria recibida debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia del uso de la misma, así mismo se detectó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas. Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de dos mil veintiuno mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, tramites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad de los bienes a arrendar y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la

Tesorería Municipal; entre otras vigilar que en materia de arrendamientos de bienes muebles, se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo dicho padrón no fue presentado; registro contable y presupuestario que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000545	31/12/2021	$108,000.00	000147	31/12/2021	108,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	07/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535503	TRANSFERENCIA BANCARIA Ref. 0000838560127	$108,000.00	15/12/2021	4185a84c-9e82-40ec-a1a8-9656286bc925	MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIENEGUILLA	108,000.00	RENTA DE RETROEXCAVADORA CATEPILLAR INCLUYE COMBUSTIBLE	108,000.00
TOTAL		**$108,000.00**			**$108,000.00**					**$108,000.00**			**TOTAL**	**$108,000.00**		**$108,000.00**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado realizó un pago indebido contraviniendo a la normativa contenida en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca;** 3, 28, 32, 46 y 49 de la **Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 26, 27 y 28 del **Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes y a cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$108,000.00 (Ciento ocho mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente toda aquella información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar* la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06**, AF-07**, AF-08 y AF-09, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 70 al folio 79, consistente en:

Respecto a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de la maquinaria pesada debidamente firmada y sellada, presentó: Documento denominado: Requerimiento de servicio de fecha 1 de diciembre de 2021, mediante el cual es el Tesorero Municipal quien solicitó el arrendamiento de Retroexcavadora, mencionando el motivo: "PARA ARREGLAR LOS CAMINOS QUE FUERON EFECTADOS POR LAS LLUVIAS DURANTE LOS ULTIMOS MESES DE LA CARRETERA QUE UNE A LA CABECERA MUNICIPAL Y LA COMUNIDAD EL COYUL", firmado y sellado por el C. Víctor Robles Bautista Tesorero Municipal y recibe el C. Omar Ogarrio Arreola Presidente Municipal, por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente, presentó pólizas diario, póliza de egreso, cuenta por liquidar certificada (CLC) y comprobante fiscal digital por internet (CFDI), documentación que no le fue requerida.

Por lo cual una vez analizada la documentación presentada se determina que **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-005

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto:

De la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION,** por un importe de **$108,000.00 (Ciento ocho mil pesos 00/100 M.N.),** con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de la maquinaria pesada debidamente firmada y sellada, la autorización correspondiente para el arrendamiento que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble debidamente

firmado y sellado, la constancia de recepción de la maquinaria pesada que demuestre la verificación física de la maquinaria recibida debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia del uso de la misma, así mismo, se detectó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas. Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de dos mil veintiuno mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, tramites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad de los bienes a arrendar y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la Tesorería Municipal; entre otras vigilar que en materia de arrendamientos de bienes muebles, se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo dicho padrón no fue presentado; registro contable y presupuestario que se detalla en el **cuadro** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-08 (con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por conceptos de servicios profesionales de asesoría contable de enero-mayo 2021 y de junio-diciembre de 2021 en cantidad de **$92,000.00 (Noventa y dos mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0117535376, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar servicios contables, debidamente firmada y sellada;

documento que acredite la autorización correspondiente para la contratación de servicios contables, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado, fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en integración de expedientes contables, cumplimiento de las obligaciones del municipio relacionadas con la Contabilidad Gubernamental, así como tramites, gestiones, publicaciones y demás obligaciones en materia de gestión administrativa, rendición de cuentas y transparencia gubernamental objeto del contrato (entregables), así mismo, se identificó que el contrato de servicios profesionales especializados celebrado con el administrador único de la persona moral RS&MH CORPORATIVO CONTABLE, FISCAL Y JURIDICO, S.C., carece de sello de la persona moral y fue celebrado con fecha 19 de agosto de 2021, sin embargo en la cláusula octava: Vigencia y Aplicación; se establece lo siguiente: "Los términos de este Contrato están vigentes a partir de la fecha de firma del presente contrato y hasta el 31 de diciembre de 2021", observando que acorde a los conceptos descritos en las pólizas contables y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados se facturaron servicios profesionales de los meses de enero a julio de 2021, servicios prestados con anterioridad a la fecha de celebración del contrato antes señalado. Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de dos mil veintiuno mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, trámites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad o los términos de referencia de los servicios a contratar y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la Tesorería Municipal; entre otras vigilar que en materia de contratación de servicios que se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo dicho padrón no fue presentado; registros contables y presupuestarios que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000348	20/10/2021	50,000.00	000113	20/10/2021	50,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	TRANSFERENCIA BANCARIARef. 0000358712014	50,000.00	31/10/2021	8C905A25-666F-4E5D-A40C-83A3667D4334	RS&MH CORPORATIVO CONTABLE, FISCAL Y JURIDICO, S.C.	50,000.00	SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA CONTABLE ENERO-MAYO 2021	50,000.00
000481	01/12/2021	42,000.00	000139	01/12/2021	42,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	01/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535376	TRANSFERENCIA BANCARIA Ref.0000132943036	42,000.00	18/12/2021	62FADF8B-F26D-4962-91E0-ACB5EA5D73F1	RS&MH CORPORATIVO CONTABLE, FISCAL Y JURIDICO, S.C.	42,000.00	SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA CONTABLE JUNIO DICIEMBRE DE 2021	42,000.00
TOTALES		**$92,000.00**			**$92,000.00**					**$92,000.00**			**TOTALES**	**$92,000.00**		**$92,000.00**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

En atención a lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 3, 28, 32, 46 y 49 de la **Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 26, 27 y 28 del **Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$92,000.00 (Noventa y dos mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presenté toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene

los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06**,** AF-07, **AF-08** y AF-09, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 81 al folio 104, consistente en:

Respecto a la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar servicios contables, debidamente firmada y sellada; documento denominado: Requerimiento de servicio de fecha 19 de agosto de 2021, mediante el cual solicita la contratación del servicio de asesoría contable de enero a diciembre de 2021, en cual menciona: "SOLICITO CONTRATAR EL SERVICIO DE ASESORA CONTABLE PARA DAR CUMPLIMIENTO A LAS OBLIGACIONES DEL MUNICIPIO ANTE DIFERENTES DEPENDENCIAS", debidamente firmado y sellado por el C. Víctor Robles Bautista, Tesorero Municipal y el C. Omar Ogarrio Arreola Presidente Municipal, por lo cual se determina que **atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la contratación de servicios contables; presentó: Documento denominado: "Autorización" de fecha 19 de agosto de 2021, donde el C. Omar Ogarrio Arreola, Presidente Municipal autorizó la contratación del servicio de asesoría contable; por lo cual se determina que **atendió este punto.**

Respecto al contrato de servicios profesionales especializados celebrado con el administrador único de la persona moral RS&MH CORPORATIVO CONTABLE, FISCAL Y JURIDICO, S.C., carece de sello de la persona moral. Presentó: Contrato de prestación de servicios profesionales, de fecha 19 de agosto de 2021, celebrado con "RS&MH Corporativo contable, fiscal y jurídico S.C." y el "H. Ayuntamiento de San Juan Lajarcia, Oaxaca", firmado y sellado por el Presidente Municipal y Síndico Municipal, sin embargo, carece del sello de la persona moral**.** Por lo cual **no atiende este punto.**

Y referente a que el contrato fue celebrado con fecha 19 de agosto de 2021, **sin embargo en la cláusula octava: Vigencia y Aplicación; se establece lo siguiente: "Los términos de este Contrato están vigentes a partir de la fecha de firma del presente contrato y hasta el 31 de diciembre de 2021", observando que acorde a los conceptos descritos en las pólizas contables y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados se facturaron servicios profesionales de los meses de enero a julio de 2021, servicios prestados con anterioridad a la fecha de celebración del contrato antes señalado,** oficio número MSJL/056 de fecha 26 de julio de 2022, con el asunto de: "Oficio aclaratorio observación

AF-08", suscrito por el C. Omar Ogarrio Arreola Presidente Municipal, dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el cual menciona lo que a la letra dice: *"...donde se hace mención sobre el pago de servicios de contabilidad que realizó el municipio desde el mes de enero de 2021, razón por la que dicha persona moral comenzó a trabajar con el municipio desde ese mes, presentando todas las obligaciones a que estamos sujetos como ente municipal, sin embargo al no tener nuestro municipio representante legal, debido a que el IEEPCO no autorizaba la revocación anticipada de mandato, si no que fue hasta el 19 de agosto de 2021 que extendió la constancia de validez, no podíamos celebrar contrato alguno, pero los trabajos inherentes al municipio se comenzaron a realizar desde el mes de enero, ya que no podía dejar de prestar los servicios públicos nuestro municipio."*. Por lo cual se determina que **atendió este punto.**

Adicionalmente presentó pólizas diario, póliza de egreso, cuenta por liquidar certificada (CLC) y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI'S), documentación que no le fue requerida.

Una vez analizada la documentación presentada se determina que, **atendió únicamente** lo relativo a la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar servicios contables, debidamente firmada y sellada; Respecto a la autorización correspondiente para la contratación de servicios contables; y al contrato de servicios profesionales especializados celebrado con el administrador único de la persona moral RS&MH CORPORATIVO CONTABLE, FISCAL Y JURIDICO, S.C., de fecha 19 de agosto de 2021; Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-006

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de:

La sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL,** por un importe de **$92,000.00 (Noventa y dos mil pesos 00/100 M.N.)**; respecto a las cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado, fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del Municipio de los servicios consistentes en

integración de expedientes contables, cumplimiento de las obligaciones del Municipio relacionadas con la Contabilidad Gubernamental, así como tramites, gestiones, publicaciones y demás obligaciones en materia de gestión administrativa, rendición de cuentas y transparencia gubernamental objeto del contrato (entregables), así mismo, se identificó que el contrato de servicios profesionales especializados celebrado con el administrador único de la persona moral RS&MH CORPORATIVO CONTABLE, FISCAL Y JURIDICO, S.C., carece de sello de la persona moral y fue celebrado con fecha 19 de agosto de 2021. Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de 2021, mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, trámites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad o los términos de referencia de los servicios a contratar y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la Tesorería Municipal; entre otras vigilar que en materia de contratación de servicios que se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo, dicho padrón no fue presentado; registros contables y presupuestarios que se detallan en el **cuadro** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-09 (con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de supervisión de obra, elaboración de expedientes y envío de informes, en cantidad de **$78,567.12 (Setenta y ocho mil quinientos sesenta y siete pesos 12/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria y con cheque con afectación a la cuenta bancaria número 0117535449, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF.), observando que

los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación del gasto referente a la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar servicios de supervisión, evaluación y vigilancia de todo tipo de obra debidamente firmada y sellada; documento que acredite la autorización correspondiente para la contratación de servicios antes descritos, cotizaciones presentadas por los prestadores de servicios y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado, fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en la supervisión, evaluación y vigilancia de todo tipo de obras públicas municipales objeto del contrato (entregables); adicionalmente se identificó que el contrato de prestación de servicios número MSL/FISMDF/F-III/PS/001/2021 de fecha 07 de octubre de 2021, carece de la firma y sello del regidor de obras**.** El importe observado incluye un pago por la cantidad de $39,283.56 (Treinta y nueve mil doscientos ochenta y tres pesos 56/100 M.N.) que acorde a la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria antes citada, el cheque número 000006 para pagar la asesoría técnica se encuentra en circulación al 31 de diciembre de 2021; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de dos mil veintiuno mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, trámites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad o los términos de referencia de los servicios a contratar y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la Tesorería Municipal; entre otras vigilar que en materia de contratación de servicios que se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo dicho padrón no fue presentado; registros contables y presupuestarios que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000490	01/12/2021	39,283.56	000141	01/12/2021	39,283.56	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	01/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535449	TRANSFERENCIA BANCARIA Ref. 0000123648 044	39,283.56	06/12/2021	6D48C27C-DEE3-4247-82BE-F0636DF630B2	PESJHIER INGENIERIA S.A. DE C.V.	39,283.56	SUPERVISION DE OBRA, ELABORAR EXPEDIENTES Y MANDAR INFORMES	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO. *CONTRATO PRESENTADO CARECE DE FIRMA Y SELLO DEL REGIDOR DE OBRAS.	39,283.56
001064	31/12/2021	39,283.56	000302	31/12/2021	39,283.56	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES		BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0117535449	CHEQUE NUM.000006 POR $39,283.56 ESTA EN CIRCULACIÓN AL 31/12/2021.	39,283.56	31/12/2021	3FE3EEBD-2703-45AB-83EA-EBAAAA8E83D0	PESJHIER INGENIERIA S.A. DE C.V.	39,283.56	SUPERVISION DE OBRA, ELABORAR EXPEDIENTES Y MANDAR INFORMES	*NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO. * PAGO CON CHEQUE NUM. 000006 SE ENCUENTRA EN CIRCULACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, [CONC. BANC. DE DICIEMBRE 2021].	39,283.56
TOTAL		$78,567.12			$78,567.12					$78,567.12			TOTAL	$78,567.12			$78,567.12

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FICALIZADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 3, 28, 32, 46 y 49 de la **Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 26, 27 y 28 del **Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca**, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes y a cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$78,567.12 (Setenta y ocho mil quinientos sesenta y siete pesos 12/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presenté toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06**,** AF-07, AF-08 y **AF-09**, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, con 133 fojas en copias certificadas, de este resultado en particular presentó del folio 106 al folio 133, consistente en:

Respecto a que no se encuentran soportados con la documentación del gasto referente a la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar servicios de supervisión, evaluación y vigilancia de todo tipo de obra debidamente firmada y sellada; presentó: Documento denominado, requerimiento de servicio de fecha 19 de agosto de 2021, mediante el cual solicita la contratación del servicio de asesoría técnica, en cual menciona: "SOLICITO CONTRATAR EL SERVICIO DE ASESORIA TECNICA QUE CORRESPONDE AL 3% SOBRE EL MONTO ANUAL DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL (FISMDF) PARA ASI PODER EJERCER EL RECURSO DEL RAMO 33 FONDO III QUE ESTA DESTINADO A LA REALIZACON DE OBRAS", firmado y sellado por el C. Víctor Robles Bautista, Tesorero Municipal y el C. Omar Ogarrio Arreola, Presidente Municipal, sin embargo, no se encuentran soportados con la documentación del gasto referente a la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar servicios de supervisión, evaluación y vigilancia de todo tipo de obra debidamente firmada y sellada. Por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la contratación de servicios antes descritos, presentó: Documento denominado, autorización de fecha 19 de agosto de 2021, mediante el cual autoriza la contratación del servicio de asesoría técnica, firmado y sellado por el C. Omar Ogarrio Arreola Presidente Municipal. por lo cual **atiende este punto.**

Respecto al contrato de prestación de servicios número MSL/FISMDF/F-III/PS/001/2021 de fecha 07 de octubre de 2021, carece de la firma y sello del regidor de obras, presentó: Contrato de prestación de servicios número MSL/FISMDF/F-III/PS/001/2021, celebrado con PESJHIER INGENIERIA SA DE CV, de fecha 7 de octubre de 2021, el cual contiene clausulas en las que detalla el objeto, "realizar las actividades consistentes en la supervisión, evaluación y vigilancia de todo tipo de obras públicas municipales y elaboración de expedientes técnicos de obras municipales realizadas por la administración", vigencia e importe, sin embargo, carece de la firma y sello del regidor de obras, por lo cual se determina que **no atiende este punto.**

Adicionalmente presentó pólizas diario, póliza de egreso, cuentas por liquidar certificadas (CLC's), comprobantes fiscales digitales por internet y contrato de prestación de servicios profesionales, documentación que no le fue requerida.

Una vez analizada la documentación presentada se determina que **no atendió la observación,** por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-007

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de:

De la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA,** los pagos por concepto de supervisión de obra, elaboración de expedientes y envío de informes, en cantidad de **$78,567.12 (Setenta y ocho mil quinientos sesenta y siete pesos 12/100 M.N.);** respecto a: a la solicitud del servicio o documento que indique la necesidad de contratar servicios de supervisión, evaluación y vigilancia de todo tipo de obra debidamente firmada y sellada; cotizaciones presentadas por los prestadores de servicios y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado, fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en la supervisión, evaluación y vigilancia de todo tipo de obras públicas municipales objeto del contrato (entregables); adicionalmente se identificó que el contrato de prestación de servicios número MSL/FISMDF/F-III/PS/001/2021 de fecha 07 de octubre de 2021, carece de la firma y sello del regidor de obras**.** El importe observado incluye un pago por la cantidad de $39,283.56 (Treinta y nueve mil doscientos ochenta y tres pesos 56/100 M.N.) que acorde a la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 de la cuenta bancaria antes citada, el cheque número 000006 para pagar la asesoría técnica se encuentra en circulación al 31 de diciembre de 2021; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de agosto de 2021, mediante la cual se aprobó la constitución del Comité de Adquisiciones para el ejercicio 2021 y el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Municipio

de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, documento en el que se establecen los procedimientos de contratación, trámites y requisitos en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y contratación de servicios, y que en su artículo 10 señala que previamente a la celebración de un contrato se realizaran las acciones de acordar las características técnicas y de calidad o los términos de referencia de los servicios a contratar y la elaboración de un estudio de mercado, quedando las facultades a la Tesorería Municipal; entre otras vigilar que en materia de contratación de servicios que se observe lo dispuesto en el citado Reglamento y demás disposiciones aplicables; así también, se especifica que se dará preferencia en igualdad de circunstancias a los contratistas, proveedores y prestadores de servicios registrados en el padrón de proveedores, sin embargo, dicho padrón no fue presentado; registros contables y presupuestarios que se detallan en el cuadro que antecede de este resultado.

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al estado del ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, conciliación analítica entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF/001 REHABILITACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDADN (sic) DE SAN JUAN LAJARCIA (2021) (2021)**, ejecutada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) ejercicio 2021; ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, con número de oficio de autorización **MSPJ/314/R33-III/01/2021** de fecha 16 de noviembre de 2021, relativa a la obra denominada **REHABILITACION DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (SERVICIOS BASICOS DE LA VIVIENDA)** ubicada en la localidad de **San Juan Lajarcia,** por la cantidad de **$687,772.11 (Seiscientos ochenta y siete mil setecientos setenta y dos pesos 11/100 M.N.)**, pagada con afectación a la cuenta bancaria número **0117535449** de la institución bancaria **BBVA Bancomer S.A.,** integrada como se describe a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				
FORMA DE PAGO	**CLAVE DE RASTREO NÚMERO**	**FECHA**	**IMPORTE PAGADO**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**PROVEEDOR**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211228000038660	28/12/2021	$487,772.11	29/12/2021	9869dfe2-5832-478d-bdeb-b869d6333116	MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIENEGUILLA	34 PIEZA TAPÓN DE Fo Go DE 2" CED 40, 48 PIEZA TUBOS DE Fo Go DE 3", 5 PIEZA CODO DE 2" X 45" Fo Go, 26 PIEZA TUERCA UNIVERSAL DE 2" DE Fo Go, 22 PIEZA TUERCA UNIVERSAL DE 3" Fo Go, 16 PIEZA VÁLVULA COMPUERTA VÁSTAGO FIJO DE 3", I, 36 PIEZA COD O DE 3"X45" Fo Go, 1 PIEZA TARRAJA DE 1 A 3 PULGADAS, 12 MTQ ARENA, 4 A75-BULTO CEMENTO, 12 MTQ GRAVA, 10 PIEZA ARMEX, 5 PIEZA LLAVE STILSON, 1.5 A75 TABICÓN, 16 PIEZA TAPAS DE REGISTRO, 50 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 10 KGM CLAVOS DE 2/1/2, 15 PIEZA TUBO DE Fo Go DE 2" CED 40, 20 PIEZA TABLAS DE 20, 1 PIEZA CORTADORA DE DISCO, 2 PIEZA ADITIVO, 1 PIEZA DOBLADORA DE TUBO MANUAL, 2 PIEZA BARRETA, 4 PIEZA PALAS, 4 PIEZA DISCOS DE CORTE PARA METAL, 4 PIEZA PICOS.	$487,772.11
CAJA	----------	----------	$ 200,000.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR CONCEPTO DE NOMINA			LISTA DE RAYA No.1	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.2	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.3	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.4	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.5	$ 40,400.00
		TOTAL	**$ 687,772.11**				**TOTAL**	**$ 687,772.11**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente auditado, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe total de $687,772.11 (Seiscientos ochenta y siete mil setecientos setenta y dos pesos 11/100 M.N.), importe integrado por los conceptos y cantidades siguientes: materiales pétreos, materiales elaborados para construcción y acabados, cemento y productos de concreto, madera y productos de madera, materiales metálicos para la construcción, otros materiales y artículos de construcción y reparación por un monto total de $487,772.11 (Cuatrocientos ochenta y siete mil setecientos setenta y dos pesos 11/100 M.N.), y compensaciones por servicios eventuales por $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.), registrados con subfuente de financiamiento 8201001.-Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Así mismo, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que los pagos por concepto de compensaciones por servicios eventuales registrados en la póliza de egresos número 000278 de fecha 31 de diciembre de 2021, se encuentran soportados con las listas de raya números 1 al 5, sin embargo se observa que en las mismas no se especifican los periodos a que corresponden los pagos, además se detectó que no obstante que se encuentran soportados con las listas de

raya antes señaladas, el ente auditado no acredita los pagos por parte de los trabajadores Juan Carlos Bautista Garnica y Prudencio Jiménez Domínguez, al carecer de las firmas correspondientes por la cantidad total de $39,000.00 (Treinta y nueve mil pesos 00/100 M.N.); además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina a nombre de los trabajadores señalados en las referidas listas de raya y no proporcionó las identificaciones oficiales de los CC. Vicente Santos Pérez, Emilio Domínguez Jiménez y Eduardo de Jesús Domínguez Pacheco, que permitan verificar los datos descritos en las listas de raya; adicionalmente se identificó que no registró contablemente ni manifestó importe alguno por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta o de subsidio al empleo en las listas de raya presentadas. Se observa que la documentación comprobatoria del egreso no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-03.**

Derivado de lo anterior, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 párrafo segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67, 70 fracciones I y II de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo y fracción V y 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que obligan a los entes públicos a integrar la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; así como la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos y el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad**

Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el presupuesto por explosión de insumos, no contó con el permiso de construcción, la memoria de cálculo y la memoria descriptiva; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículo 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que los Ayuntamientos para realizar obras por administración directa necesitan que se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículos 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y las normas a seguir en materia de seguridad estructural; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que las listas de rayas carecen de fecha de elaboración y periodo de ejecución, por lo que el ente auditado no acredita que se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESOS			CAJA	COMPROBANTE				IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO	CONCEPTO	IMPORTE	
000964	31/12/2021	$ 200,000.00	000278	31/12/2021	$ 200,000.00	$ 200,000.00	SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 1	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 2	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 3	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 4	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 5	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$40,400.00	$ 40,400.00
										TOTAL	$ 200,000.00

Por lo anterior, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.)**, al no acreditar el ente auditado que los gastos de la nómina referida se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, ajustándose al programa de ejecución de la obra, incumpliendo las disposiciones señaladas en los artículos 18 fracción III, 20 fracciones VI, VII y X, 22 fracción IV y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; de igual manera, no acreditó que realizó el registro de las operaciones contables en el momento de su realización y que generó información oportuna en tiempo real, contraviniendo lo dispuesto en los artículos 34, 38, 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen que las transacciones de gasto se contabilizarán en la fecha de su realización, registrando las etapas del presupuesto en lo relativo al gasto, y que los entes públicos deberán mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, respaldando las operaciones presupuestarias y contables con la documentación comprobatoria y justificativa; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que se adquirieron herramientas de construcción cargada al costo de la obra, como a continuación se detalla:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211228000038660	28/12/2021	$ 487,772.11	MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIENEGUILLA	29/12/2021	9869dfe2-5832-478d-bdeb-b869d6333116	1.00 TARRAJA DE 1 A 3 PULGADAS	$ 487,772.11	$ 18,965.52
							5.00 LLAVES STILSON		$ 6,465.50
							1.00 CORTADORA DE DISCO		$ 3,620.78
							1.00 DOBLADORA DE TUBO MANUAL		$ 12,931.03
							2.00 BARRETAS		$ 663.80
							4.00 PALAS		$ 844.84
							4.00 DISCO DE CORTE PARA METAL		$ 4,137.92
							4.00 PICOS		$ 1,362.36
								SUBTOTAL	$ 48,991.75
								16% I.V.A.	$ 7,838.68
								TOTAL	**$ 56,830.43**

Por lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$56,830.43 (Cincuenta y seis mil ochocientos treinta pesos 43/100 M.N.),** por el registro de conceptos de gasto que no corresponden a los determinados para obra pública por administración directa, contraviniendo lo estipulado por el **Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto** y el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que definen los conceptos de gasto aplicables a las cuentas contables y conceptos de gasto; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos ejecutados concordaran con los materiales suministrados por el ente municipal, el día tres de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Eleodora Zarate Carmona, Síndica Municipal; Santiago Domínguez Jiménez y Ma Magdalena Ramírez Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de

inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (SERVICIOS BASICOS DE LA VIVIENDA)**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron que los trabajos ejecutados no coinciden con los indicados en los generadores de obra, así como volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$205,962.98 (Doscientos cinco mil novecientos sesenta y dos pesos 98/100 M.N.)**, importe que fue pagado mediante la transferencia electrónica con clave de rastreo número **002601002112280000038660** de fecha **28 de diciembre de 2021**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario de la cuenta bancaria número 0117535449, aperturada por el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021, y como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio: 9869dfe2-5832-478d-bdeb-b869d6333116 de fecha 29 de diciembre de 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas e indica el procedimiento para el pago de los trabajos ejecutados; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "Rehabilitación de la Red de Agua Entubada en la localidad de San Juan Lajarcia", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 001075 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$462,793.41 (Cuatrocientos sesenta y dos mil setecientos noventa y tres pesos 41/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.), pagos indebidos al no acreditar el ente auditado que las listas de raya se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, además incluye la cantidad de $39,000.00 (Treinta y nueve mil pesos 00/100 M.N.), por carecer de firmas de los trabajadores en las mismas; $56,830.43 (Cincuenta y seis mil ochocientos treinta pesos 43/100 M.N.), pagos indebidos por adquisición de herramientas de construcción registrados como conceptos de gasto que no corresponden a los determinados para obra pública por administración directa y $205,962.98 (Doscientos cinco mil novecientos sesenta y dos pesos 98/100 M.N.), por pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados, importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$462,793.41 (Cuatrocientos sesenta y dos mil setecientos noventa y tres pesos 41/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado, toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, sin embargo, no presentó documentación para este resultado en particular. Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-008

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Los pagos por concepto de compensaciones por servicios eventuales registrados en la póliza de egresos número 000278 de fecha 31 de diciembre de 2021, que se encuentran soportados con las listas de raya números 1 al 5, sin embargo se observa que en las mismas no se especifican los periodos a que corresponden los pagos, además se detectó que no obstante que se encuentran soportados con las listas de raya antes señaladas, el ente auditado no acredita los pagos por parte de los trabajadores Juan Carlos Bautista Garnica y Prudencio Jiménez Domínguez, al carecer de las firmas correspondientes por la cantidad total de $39,000.00 (Treinta y nueve mil pesos 00/100 M.N.); además presenté los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina a nombre de los trabajadores señalados en las referidas listas de raya y proporcioné las identificaciones oficiales de los CC. Vicente Santos Pérez, Emilio Domínguez Jiménez y Eduardo de Jesús Domínguez Pacheco, que permitan verificar los datos descritos en las listas de raya; adicionalmente se identificó que no registró contablemente ni manifestó importe alguno por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta o de subsidio al empleo en las listas de raya presentadas. Se observa que la documentación comprobatoria del egreso no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-03,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, notificado el día 7 de julio de 2022**.**

Al proceso de **programación y presupuestación** de la obra, presente el presupuesto por explosión de insumos, el permiso de construcción, la memoria de cálculo y la memoria descriptiva.

Las listas de rayas carecen de fecha de elaboración y periodo de ejecución, por lo que el ente auditado acredite que se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESOS			CAJA	COMPROBANTE				IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO	CONCEPTO	IMPORTE	
000964	31/12/2021	$ 200,000.00	000278	31/12/2021	$ 200,000.00	$ 200,000.00	SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 1	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 2	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 3	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 4	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 5	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$40,400.00	$ 40,400.00
										TOTAL	**$ 200,000.00**

Por lo anterior, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.)**, al no acreditar el ente auditado que los gastos de la nómina referida se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, ajustándose al programa de ejecución de la obra.

De la **documentación comprobatoria** de la obra, se constató que se adquirieron herramientas de construcción cargada al costo de la obra, como se detalla a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211228000038660	28/12/2021	$ 487,772.11	MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIENEGUILLA	29/12/2021	9869dfe2-5832-478d-bdeb-b869d6333116	1.00 TARRAJA DE 1 A 3 PULGADAS	$ 487,772.11	$ 18,965.52
							5.00 LLAVES STILSON		$ 6,465.50
							1.00 CORTADORA DE DISCO		$ 3,620.78
							1.00 DOBLADORA DE TUBO MANUAL		$ 12,931.03
							2.00 BARRETAS		$ 663.80
							4.00 PALAS		$ 844.84
							4.00 DISCO DE CORTE PARA METAL		$ 4,137.92
							4.00 PICOS		$ 1,362.36
								SUBTOTAL	$ 48,991.75
								16% I.V.A.	$ 7,838.68
								TOTAL	**$ 56,830.43**

Por lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$56,830.43 (Cincuenta y seis mil ochocientos treinta pesos 43/100 M.N.),** por el registro de conceptos de gasto que no corresponden a los determinados para obra pública por administración directa, contraviniendo lo estipulado por el **Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto** y el

Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

De la **inspección y verificación física** de la obra denominada "**REHABILITACION DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (SERVICIOS BASICOS DE LA VIVIENDA)**"; se detectaron que los trabajos ejecutados no coinciden con los indicados en los generadores de obra, así como volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, notificado el día 7 de julio de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$205,962.98 (Doscientos cinco mil novecientos sesenta y dos pesos 98/100 M.N.)**.

Por lo cual se determina un importe total observado por el importe de **$462,793.41 (Cuatrocientos sesenta y dos mil setecientos noventa y tres pesos 41/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.), pagos indebidos al no acreditar el ente auditado que las listas de raya se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, además incluye la cantidad de $39,000.00 (Treinta y nueve mil pesos 00/100 M.N.), por carecer de firmas de los trabajadores en las mismas; $56,830.43 (Cincuenta y seis mil ochocientos treinta pesos 43/100 M.N.), pagos indebidos por adquisición de herramientas de construcción registrados como conceptos de gasto que no corresponden a los determinados para obra pública por administración directa y $205,962.98 (Doscientos cinco mil novecientos sesenta y dos pesos 98/100 M.N.), por pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados, importes detallados en el presente resultado.

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión al estado del ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, conciliación analítica entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF/002 CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO CALLE AL PANTEON (2021) (2021)**, ejecutada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) ejercicio 2021; ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, con número de oficio de autorización **MSPJ/314/R33-III/02/2021** de fecha 18 de noviembre de 2021, relativa a la obra denominada **PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO CALLE AL PANTEON,** ubicada en la localidad de **San Juan Lajarcia**, por la cantidad de **$1,115,306.12 (Un millón ciento quince mil trescientos seis pesos 12/100 M.N.),** integrada como se describe a continuación:

BANCO **NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449** **INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.**				**COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET**				
FORMA DE PAGO	**CLAVE DE RASTREO NÚMERO**	**FECHA**	**IMPORTE PAGADO**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**FECHA**	**PROVEEDOR**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211207000082200 5	07/12/2021	$ 750,765.62	7F54D930-5DD1-11EC-81D0-5B8ACCEFBD73	15/12/2021	DAVID FREDY SIBAJA RUIZ	73 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL, 162 MTQ ARENA, 162 MTQ GRAVA 3/4", 100 KGM ALAMBRE RECOCIDO, 1 PIEZA ESMERILADORA 4 1/2" (115MM) 700W DEWALT, 1 PIEZA TINACO FERROPLAS 1200 LTS BEIGE, 3 PIEZA TABLA 20 CM, CEPILLADA, 1 PIEZA MOTOBOMBA HUSKY ALUM 1 X 1" 4T PORTATIL, 50 PIEZA DUELA 10 CM, CEPILLADA, 20 PIEZA CANAL MONTEN C-14 6" X 6 MTS, 1.2 TONELADA VARILLA 1/2", 6 KGM CLAVO ESTANDARD, 2-1/2', CON CABEZA, 2 KGM CLAVO PARA CONCRETO 2-1/2', 1 PIEZA REVOLVEDORA ULTRA MPOWER 9HP AMARILLA, 10 PIEZA PALA T-2000 CUADRADA, PUÑO 'Y', MANGO 29-1/2', 3 PIEZA ZAPAPICO 5 LBS MANGO DE MADERA 36', 3 PIEZA BARRETA DE 1", 3 PIEZA HILO PARA ALBAÑIL C-100, 2 PIEZA VOLTEADOR 11 X 5', ALUMINIO, 2 PIEZA PINTURA PARA SEÑALAMIENTO VIAL VÍA COLOR CUBETA.	$ 750,765.62
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211207000084430 8	07/12/2021	$ 114,376.00	ab9b7ccb-cd35-447f-8383-0ab77120ea04	15/12/2021	MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIENEGUILLA	1 PIEZA BAILARINA, 2 PIEZA RAYADOR, 2 PIEZA LLANA DE AVION.	$ 114,376.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211228000004 1037	28/12/2021	$ 12,174.50	c5aab8d9-b395-494a-959b-ddf966941684	29/12/2021	MAQUINARIA PESADA RENTAMAQ, S.A. DE C.V.	RENTA DE EQUIPO TOPOGRAFICO.	$ 12,174.50
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211224000073 7635	24/12/2021	$ 16,854.00	----------	----------	----------	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	$ 0.00
CAJA	----------	----------	$ 221,146.00	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR CONCEPTO DE NOMINA			LISTA DE RAYA No.1	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.2	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.3	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.4	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.5	$ 39,900.00
							LISTA DE RAYA No.6	$ 21,646.00
		TOTAL	**$1'115,316.12**				**TOTAL**	**$1,098,462.12**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente auditado, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe total de $1,115,301.04 (Un millón ciento quince mil trescientos un pesos 04/100 M.N.), importe integrado por los conceptos y cantidades siguientes: otros materiales y artículos de construcción y reparación, materiales pétreos, cemento y productos de concreto, madera y productos de madera, materiales

metálicos para la construcción y productos de pintura y recubrimientos por $894,155.04 (Ochocientos noventa y cuatro mil ciento cincuenta y cinco pesos 04/100 M.N.), y compensaciones por servicios eventuales por $221,146.00 (Doscientos veintiún mil ciento cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), registrados con subfuente de financiamiento 8201001.-Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Así mismo, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que los pagos por concepto de compensaciones por servicios eventuales registrados en la póliza de egresos número 000288 de fecha 31 de diciembre de 2021, se encuentran soportados con las listas de raya números 1 al 6, sin embargo se observa que en las mismas no se especifican los periodos a que corresponden los pagos, además se detectó que no obstante que se encuentran soportados con las listas de raya antes señaladas, el ente auditado no acredita los pagos por parte de los trabajadores Jesús Rosales Alvarado, Javier Rosales Alvarado, Alejandro Fernández Martínez, José Fernando Fuentes López, Herminio Vargas Ozuna, Elmer Martínez Fernández, Rubén Torrez Martínez, Esau Fernández Vázquez, Jorge Luis Vázquez Torres, Patricio Pérez López, Alfredo Fernández Vásquez, Jaer de Jesús Jiménez Sierra, al carecer de las firmas correspondientes por la cantidad total de **$165,396.00 (Ciento sesenta y cinco mil trescientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.)**; además no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina a nombre de los trabajadores señalados en las referidas listas de raya y no proporcionó la identificación oficial del C. Jaer de Jesús Jiménez Sierra, que permitan verificar los datos descritos en la lista de raya; adicionalmente se identificó que no registro contablemente ni manifestó importe alguno por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta o de subsidio al empleo en las listas de raya presentadas. Se observa que la documentación comprobatoria del egreso no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-04.**

Por otra parte, de la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se identificó el pago por concepto de compra de materiales al proveedor David Fredy Sibaja Ruiz en cantidad de **$16,854.00 (Dieciséis mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**; como consta en la póliza de egresos número 000289 de fecha 31 de diciembre de 2021, constatando su pago con fecha 24 de diciembre

de 2021 mediante transferencia bancaria con clave de rastreo número 00260100211224000737635, con afectación a la cuenta bancaria número 0117535449 de los recursos provenientes del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), sin embargo, el ente auditado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el citado **ANEXO DAMA-DAFC-04.**

Derivado de lo anterior, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 párrafo segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67, 70 fracciones I y II de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l; que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo y fracción V y 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que obligan a los entes públicos a integrar la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; así como la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos y el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó un presupuesto por explosión de insumos, no contó con el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva y los

estudios de ingeniería (topográficos); contraviniendo lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículo 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que los Ayuntamientos para realizar obras por administración directa necesitan que se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución, y se cumplan todos los trámites legales relacionados con la obra; artículos 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y las normas a seguir en materia de seguridad estructural; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que las listas de rayas carecen de fecha de elaboración y periodo de ejecución, por lo que el ente auditado no acredita que se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESOS			CAJA	COMPROBANTE				IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO	CONCEPTO	IMPORTE	
001025	31/12/2021	$ 221,146.00	000288	31/12/2021	$ 221,146.00	$ 221,146.00	SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 1	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 2	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 3	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 4	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 5	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 6	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 21,646.00	$ 21,646.00
										TOTAL	**$ 221,146.00**

Por lo anterior, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$221,146.00 (Doscientos veintiún mil ciento cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, al no acreditar el ente auditado que los gastos de la nómina referida se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, ajustándose al programa de ejecución de la obra, incumpliendo las disposiciones señaladas en los artículos 18 fracción III, 20 fracciones VI, VII y X, 22 fracción IV y 63 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; de igual manera, no acreditó que realizó el registro de las operaciones contables en el momento de su realización y que generó información oportuna en tiempo real, contraviniendo lo dispuesto en los artículos 34, 38, 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen que las transacciones de gasto se contabilizarán en la fecha de su realización, registrando las etapas del presupuesto en lo relativo al gasto, y que los entes públicos deberán mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, respaldando las operaciones presupuestarias y contables con la documentación comprobatoria y justificativa; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble (equipo topográfico), debidamente firmado y sellado por el concepto que se detalla a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211228000041037	28/12/2021	$ 12,174.50	MAQUINARIA PESADA RENTAMAQ, S.A. DE C.V.	29/12/2021	c5aab8d9-b395-494a-959b-ddf966941684	RENTA DE EQUIPO TOPOGRAFICO	$ 12,174.50	$ 12,174.50
								TOTAL	$ 12,174.50

Por lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$12,174.50 (Doce mil ciento setenta y cuatro pesos 50/100 M.N.)**, incumpliendo las disposiciones señaladas en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 20 fracción X,

22 fracción IV y 63 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que indica que para que los Ayuntamientos realicen obra por administración directa es necesario que prevean el alquiler de maquinaria, equipos o de cualquier otro accesorio relacionado con la obra; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la obra, se constató que se adquirieron herramientas y maquinaria de construcción cargada al costo de la obra, como a continuación se detalla:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211207000082200 5	07/12/2021	$ 750,765.62	DAVID FREDY SIBAJA RUIZ	15/12/2021	7F54D930-5DD1-11EC-81D0-5B8ACCEFBD73	1.00 ESMERILADORA 4 ½" (115MM) 700W DEWALT.	$ 750,765.62	$ 1,800.00
							1.00 TINACO FERROPLAS 1200 LTS BEIGE.		$ 2,250.00
							1.00 MOTOBOMBA HUSKY ALUM 1 X 1" 4T PORTÁTIL.		$ 4,772.00
							1.00 REVOLVEDORA ULTRA MPOWER 9HP AMARILLA.		$ 35,000.00
							10.00 PALA T-2000 CUADRADA, PUÑO 'Y', MANGO 29-1/2'.		$ 2,450.00
							3.00 ZAPAPICO 5 LBS MANGO DE MADERA.36'		$ 1,185.00
							3.00 BARRETA DE 1"		$ 1,155.00
							2.00 VOLTEADOR 11 X 5', ALUMINIO		$ 500.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211207000084430 8	07/12/2021	$ 114,376.00	MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIENEGUILLA	15/12/2021	ab9b7ccb-cd35-447f-8383-0ab77120ea04	1.00 BAILARINA.	$ 114,376.00	$ 78,000.00
							2.00 RAYADOR.		$ 9,000.00
							2.00 LLANA DE AVION.		$ 11,600.00
								SUBTOTAL	$ 147,712.00
								16% I.V.A.	$ 23,633.92
								TOTAL	**$ 171,345.92**

Por lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$171,345.92 (Ciento setenta y un mil trescientos cuarenta y cinco pesos 92/100 M.N.),** por el registro de conceptos de gasto que no corresponden a los determinados para obra pública por administración directa, contraviniendo lo estipulado por el **Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto** y el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que definen los

conceptos de gasto aplicables a las cuentas contables y conceptos de gasto; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos ejecutados concordaran con los materiales suministrados por el ente municipal, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Eleodora Zarate Carmona, Síndica Municipal; Santiago Domínguez Jiménez y Ma Magdalena Ramírez Pérez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO CALLE AL PANTEON**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada en el expediente técnico se constató que el ente fiscalizado adquirió materiales en demasía de los que el proyecto requería, consistentes en arena y grava ¾", como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02**; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$97,337.58 (Noventa y siete mil trescientos treinta y siete pesos 58/100 M.N.)**, importe que fue pagado mediante la transferencia electrónica con clave de rastreo número **002601002112070000822005** de fecha **07 de diciembre de 2021**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario de la cuenta bancaria número 0117535449, aperturada por el Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021, y como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio: 7F54D930-5DD1-11EC-81D0-5B8ACCEFBD73 de fecha 15 de diciembre de 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución**

Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 11 fracciones V y VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas e indica el procedimiento para el pago de los trabajos ejecutados; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios carece de las firmas de los integrantes del comité de obras, Ignacio Altamirano Arreola, Presidente; Pedro Arreola Zamora, Secretario; Fidencio Luis Jiménez, Tesorero; Rey David Zarate Romero, 1° vocal; y Jesús Alberto Arreola Martínez, 2do vocal; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico Calle al Panteón", por ser un bien de dominio público de uso común, se dió el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 001069 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$518,858.00 (Quinientos dieciocho mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $221,146.00 (Doscientos veintiún mil ciento cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), pagos indebidos al no acreditar el ente auditado que las listas de raya se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, además incluye la cantidad de $165,396.00 (Ciento sesenta y cinco mil trescientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.), por carecer de firmas de los trabajadores en las mismas; $16,854.00 (Dieciséis mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), pago por concepto de compra de materiales que no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; $12,174.50 (Doce mil ciento setenta y cuatro pesos 50/100 M.N.), pagos indebidos por no presentar el contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble (equipo topográfico) debidamente firmado y sellado, $171,345.92 (Ciento setenta y un mil trescientos cuarenta y cinco pesos 92/100 M.N.), pagos indebidos por adquisición de herramientas y maquinaria de construcción registrados como conceptos de gasto que no corresponden a los determinados para obra pública por administración directa y $97,337.58 (Noventa y siete mil trescientos treinta y siete pesos 58/100 M.N.), pagos indebidos por adquisición de materiales en demasía de los que el proyecto requería, importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$518,858.00 (Quinientos dieciocho mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado, toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, sin embargo, no presentó documentación para este resultado en particular. Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-009

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Los pagos por concepto de compensaciones por servicios eventuales registrados en la póliza de egresos número 000288 de fecha 31 de diciembre de 2021, se encuentran soportados con las listas de raya números 1 al 6, sin embargo se observa que en las mismas no se especificaron los periodos a que corresponden los pagos, además se detectó que no obstante que se encuentran soportados con las listas de raya antes señaladas, el ente auditado no acredita los pagos por parte de los trabajadores Jesús Rosales Alvarado, Javier Rosales Alvarado, Alejandro Fernández Martínez, José Fernando Fuentes López, Herminio Vargas Ozuna, Elmer Martínez Fernández, Rubén Torrez Martínez, Esau Fernández Vázquez, Jorge Luis Vázquez Torres, Patricio Pérez López, Alfredo Fernández Vásquez, Jaer de Jesús Jiménez Sierra, al carecer de las firmas correspondientes por la cantidad total de **$165,396.00 (Ciento sesenta y cinco mil trescientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.)**; además deberá presentar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina a nombre de los trabajadores señalados en las referidas listas de raya y proporcioné la identificación oficial del C. Jaer de Jesús Jiménez Sierra, que permitan verificar los datos descritos en la lista de raya; adicionalmente se identificó que no registro contablemente ni manifestó importe alguno por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta o de subsidio al empleo en las listas de raya. De la documentación comprobatoria del egreso no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-04,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, notificado el día 7 de julio de 2022.

Del pago por concepto de compra de materiales al proveedor David Fredy Sibaja Ruiz en cantidad de **$16,854.00 (Dieciséis mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**; como consta en la póliza de egresos número 000289 de fecha 31 de diciembre de 2021, constatando su pago con fecha 24 de diciembre de 2021 mediante transferencia bancaria con clave de rastreo número 002601002112240000737635, con afectación a la cuenta bancaria número 0117535449 de los recursos provenientes del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), el ente auditado presenté la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el citado **ANEXO DAMA-DAFC-04,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, notificado el día 7 de julio de 2022.

Al proceso de **programación y presupuestación** de la obra, presente un presupuesto por explosión de insumos, el permiso de construcción, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva y los estudios de ingeniería (topográficos).

De la **documentación comprobatoria** de la obra, se constató que las listas de rayas carecen de fecha de elaboración y periodo de ejecución, por lo que el ente auditado acredite que se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESOS			CAJA	COMPROBANTE				IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO	CONCEPTO	IMPORTE	
001025	31/12/2021	$ 221,146.00	000288	31/12/2021	$ 221,146.00	$ 221,146.00	SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 1	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 2	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 3	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 4	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 5	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 39,900.00	$ 39,900.00
							SIN FECHA	LISTA DE RAYA No. 6	SIN PERIODO DE EJECUCIÓN	$ 21,646.00	$ 21,646.00
										TOTAL	$ 221,146.00

Por lo anterior, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$221,146.00 (Doscientos veintiún mil ciento cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, al no acreditar el ente auditado que los gastos de la nómina referida se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos

necesarios para la ejecución de la obra, ajustándose al programa de ejecución de la obra.

De la **documentación comprobatoria** de la obra, presente el contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble (equipo topográfico), debidamente firmado y sellado, por el concepto que se detalla a continuación:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211228000041037	28/12/2021	$ 12,174.50	MAQUINARIA PESADA RENTAMAQ, S.A. DE C.V.	29/12/2021	c5aab8d9-b395-494a-959b-ddf966941684	RENTA DE EQUIPO TOPOGRAFICO	$ 12,174.50	$ 12,174.50
								TOTAL	$ 12,174.50

Por lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$12,174.50 (Doce mil ciento setenta y cuatro pesos 50/100 M.N.)**.

De la **documentación comprobatoria** de la obra, se constató que se adquirieron herramientas y maquinaria de construcción cargada al costo de la obra, como a continuación se detalla:

NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117535449 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO BBVA BANCOMER S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO
FORMA DE PAGO	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE	
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211207000822005	07/12/2021	$ 750,765.62	DAVID FREDY SIBAJA RUIZ	15/12/2021	7F54D930-5DD1-11EC-81D0-5B8ACCEFBD73	1.00 ESMERILADORA 4 ½" (115MM) 700W DEWALT.	$ 750,765.62	$ 1,800.00
							1.00 TINACO FERROPLAS 1200 LTS BEIGE.		$ 2,250.00
							1.00 MOTOBOMBA HUSKY ALUM 1 X 1" 4T PORTÁTIL.		$ 4,772.00
							1.00 REVOLVEDORA ULTRA MPOWER 9HP AMARILLA.		$ 35,000.00
							10.00 PALA T-2000 CUADRADA, PUÑO 'Y', MANGO 29-1/2'.		$ 2,450.00
							3.00 ZAPAPICO 5 LBS MANGO DE MADERA.36'		$ 1,185.00
							3.00 BARRETA DE 1"		$ 1,155.00
							2.00 VOLTEADOR 11 X 5', ALUMINIO		$ 500.00
TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211207000844308	07/12/2021	$ 114,376.00	MATERIALES Y RENTA DE MAQUINARIA LA CIENEGUILLA	15/12/2021	ab9b7ccb-cd35-447f-8383-0ab77120ea04	1.00 BAILARINA.	$ 114,376.00	$ 78,000.00
							2.00 RAYADOR.		$ 9,000.00
							2.00 LLANA DE AVION.		$ 11,600.00
								SUBTOTAL	$ 147,712.00
								16% I.V.A.	$ 23,633.92
								TOTAL	$ 171,345.92

Por lo anterior, se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$171,345.92 (Ciento setenta y un mil trescientos cuarenta y cinco pesos 92/100 M.N.),** por el registro de conceptos de gasto que no corresponden a los determinados para obra pública por administración directa.

De la verificación física de la obra denominada "**PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO CALLE AL PANTEON**"; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada en el expediente técnico se constató que el ente fiscalizado adquirió materiales en demasía de los que el proyecto requería, consistentes en arena y grava ¾", como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, notificado el día 7 de julio de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$97,337.58 (Noventa y siete mil trescientos treinta y siete pesos 58/100 M.N.)**.

Al **procedimiento de entrega recepción** de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios carece de las firmas de los integrantes del comité de obras, Ignacio Altamirano Arreola, Presidente; Pedro Arreola Zamora, Secretario; Fidencio Luis Jiménez, Tesorero; Rey David Zarate Romero, 1° vocal; y Jesús Alberto Arreola Martínez, 2do vocal.

Por lo cual se determina un importe total observado por el importe de **$518,858.00 (Quinientos dieciocho mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $221,146.00 (Doscientos veintiún mil ciento cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), pagos indebidos, al no acreditar el ente auditado que las listas de raya se ajustaron a la calendarización física y financiera de los recursos necesarios para la ejecución de la obra, además incluye la cantidad de $165,396.00 (Ciento sesenta y cinco mil trescientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.), por carecer de firmas de los trabajadores en las mismas; $16,854.00 (Dieciséis mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), pago por concepto de compra de materiales que no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; $12,174.50 (Doce mil ciento setenta y cuatro pesos 50/100 M.N.), pagos indebidos por no presentar el contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble (equipo topográfico) debidamente firmado y sellado $171,345.92 (Ciento setenta y un mil trescientos cuarenta y cinco pesos 92/100 M.N.), pagos indebidos por adquisición de herramientas y maquinaria de construcción registrados como conceptos de gasto que no corresponden

a los determinados para obra pública por administración directa y $97,337.58 (Noventa y siete mil trescientos treinta y siete pesos 58/100 M.N.), pagos indebidos por adquisición de materiales en demasía de los que el proyecto requería, importes detallados en el presente resultado.

Resultado: AF-12 (sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$968,994.48 (Novecientos sesenta y ocho mil novecientos noventa y cuatro pesos 48/100 M.N.),** equivalente al 37.00% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$1,571,337.32 (Un millón quinientos setenta y un mil trescientos treinta y siete pesos 32/100 M.N.)** equivalente al 60.00% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; dando cumplimiento con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los recursos del FAIS; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$1,803,073.15 (Un millón ochocientos tres mil setenta y tres pesos 15/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 68.80%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas, de la revisión al documento denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 10 de noviembre de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2010, vigente para el ejercicio fiscal 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa anual de Obras y acciones ejercicio Fiscal 2021", sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no fue publicado, igualmente, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez, no indica la modalidad de ejecución por obra y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos f) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73

fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente dentro del plazo que establece el artículo 22 segundo párrafo de la* ***Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca****, toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, sin embargo, no presentó documentación para este resultado en particular. Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-010

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique o aclare respecto:

Al documento básico para la ejecución de obras denominado: “Programa anual de Obras y acciones ejercicio iscal 2021”, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, y presente evidencia de su publicación, y en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez, indiqué la modalidad de ejecución por obra y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra.

Resultado: AF-14 (con observación)

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, se detectó que no presentó la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no obstante, de la revisión al presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2021, se identificó que integra una plantilla de personal del Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, sin embargo, se detectó que en la misma no integra personal técnico para la ejecución de obra, por lo que no comprueba que contó con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos, asimismo, de la revisión al inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021, se constató que el ente auditado no cuenta con maquinaria de construcción, por lo que no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración Directa; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente dentro del plazo que establece el artículo 22 segundo párrafo de la* ***Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca****, toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022, se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 22 de julio de 2022, sin embargo, no presentó documentación para este resultado en particular. Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/008/2022-SA-011

El Municipio de **San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

La plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no obstante, de la revisión al presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2021, se identificó que integra una plantilla de personal del Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, sin embargo, en la misma no integra personal técnico para la ejecución de obra, por lo que no comprueba que contó con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos, asimismo, de la revisión al inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio 2021, se constató que el ente auditado no cuenta con maquinaria de construcción, por lo que no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración Directa.

Resultado: AF-15 (sin observación)

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0379/2022, de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, en respuesta el ente auditado presentó el oficio número MSJL/52/2022 de fecha 10 de marzo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 10 de marzo de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"No aplica, ya que el municipio no adquirido deuda pública"* y *"No aplica, no existe expediente de obligaciones a corto plazo en el ejercicio 2021".*

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar que el Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca, no** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio

número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, la Dependencia informó mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinó 15 resultados, 2 sin observaciones y 13 con observaciones, mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 2 Recomendaciones y 11 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de la auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de fiscalizar la Cuenta Pública Municipal a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Juan Lajarcia, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados número **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14,** se constató que cuenta con deficiencias en la implementación del Control Interno; respecto a las cuentas de efectivo y bancos, los recursos no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio 2021, se

detectaron inconsistencias en el activo adquirido registrado en el activo no circulante en la cuenta 1244 Vehículos y Equipo de Transporte, Subcuenta 12441 Vehículos y Equipo Terrestre; las diferencias e inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, así como, la documentación comprobatoria correspondiente a los ingresos se encuentra expedida fuera del plazo máximo a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones; la variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021 y no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; efectuaron pagos por concepto de sueldos a suplentes de: presidente municipal, síndico municipal, regidor de hacienda, regidor de educación y regidor de obras, además de que se observó que al Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Hacienda, Regidor de Obras y Regidor de Educación, los contratos de prestación de servicios presentan inconsistencias y deficiencias, no presentó su expediente de personal y efectuó pagos a una plaza de Alcalde Municipal no autorizada; no se encuentra respaldado con la documentación justificativa del arrendamiento de maquinaria, servicios de contabilidad, auditoria, asesoría contable y fiscal, servicios de asesoría científica y técnica; y no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “Operado”; pagos indebidos al no acreditar que se ajustaron a la calendarización física y financiera, por conceptos que no corresponden a los determinados para obra pública y por trabajos ejecutados que no coinciden con los indicados en los generadores de obra; no presentó la documentación comprobatoria y justificativa por los pagos de compensaciones por servicios eventuales, y no registró las retenciones del impuestos sobre la renta y la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”; no publicó el programa anual de obra pública; no integra personal técnico para la ejecución de obra, por lo que no comprueba que contó con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos, asimismo, de la revisión al inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se constató que no cuenta con maquinaria de construcción, por lo que no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración Directa.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
6. Código Fiscal de la Federación.
7. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley Estatal de Planeación.
4. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.
6. Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.

8. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
9. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones

1. Lineamientos y normatividad del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
2. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0344/2022 se notificaron el día 7 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/008/2022, y se le citó a reunión el día 7 de julio de 2022, a efecto de que presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número MSJL/62/2022 de fecha 22 de julio de 2022; presentó documentación para aclarar y justificar los resultados con observaciones, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de julio de 2022.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado se advierte que la documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14,** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca.

009

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/009/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) 2022, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes de Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo

La Fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto:

Evaluar el resultado de la gestión financiera respecto de:

a. La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b. Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c. Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d. Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance:

Los ingresos recibidos por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$4,774,912.11 (Cuatro millones setecientos setenta y cuatro mil novecientos doce pesos 11/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$2,552,870.10 (Dos millones quinientos cincuenta y dos mil ochocientos setenta pesos 10/100 M.N.)** que representa el **53.46%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: " El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, mas no simultánea".

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se realizó un Estudio General del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo verificó que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, verificó que el ente fiscalizado elaboro las conciliaciones bancarias, constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejo otro tipo de recursos, y verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se confirmó que la entidad municipal contrato obligaciones a corto plazo, así mismo verifico que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y constató que los saldos reflejados por obligaciones a corto plazo contradas se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

4. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública, así mismo verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y constatar que los saldos de deuda pública contratada se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables y presupuestarios específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

5. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo comprobó que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

6. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

7. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales; en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

8. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apegue a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las nóminas y ó recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

9. Se verificó que cumplió con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, asimismo constato que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

10. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

11. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

12. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

13. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

14. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por el Ayuntamiento para la contratación de obra pública.

15. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

16. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acredite haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

17. Se verificó que la obra pública contó con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

18. Se verificó que el ente auditado presenta la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

19. Se realizó las verificaciones e inspecciones físicas de obra, y constatar que las obras cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

20. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

21. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado AF-01 (Con observación).

Con la finalidad de evaluar la implementación y funcionamiento del control interno del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca**, relacionado con los procesos, funciones y actividades financieras realizadas por el ayuntamiento del municipio y unidades administrativas del mismo, a fin de detectar áreas de riesgo en el ente fiscalizado, fue requerida la contestación al Cuestionario de Control Interno (CCI) respectivo, el cual fue presentado según refiere el acta circunstanciada de recepción de documentación, mediante el cual se observa la contestación por parte del C. José Manuel Silva Barrera, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca**; a cada una de las preguntas realizadas, debidamente firmado y sellado; una vez realizado el análisis de las respuestas y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de **48** sobre **100**, que conforman los valores de los 5 componentes del Control Interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización, lo que ubica al Sistema de Control Interno del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca**, en un nivel medio, por lo que requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	48	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	6
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	8
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	10
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	10
5	SUPERVISIÓN	20	14
	TOTALES	**100**	**48**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente ambiente de control**, se determina un porcentaje alcanzado de **6** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el municipio auditado no cuenta con un órgano interno de control, reflejando con ello una debilidad en las funciones de revisión, fiscalización, vigilancia de la eficiencia y eficacia en la administración municipal. Asimismo, revela no contar con código de ética y código de

conducta, los cuales deben ser difundidos entre los servidores públicos del Municipio, documentos necesarios para permiten establecer y promover la integridad, los valores éticos y normas de conducta de los servidores públicos que prestan sus servicios al Municipio como mecanismo para prevenir la corrupción. También el ente fiscalizado refiere no contar con reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, documentos que permiten entre otras cosas al presidente municipal asignar las responsabilidades y delegar autoridad con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, prevenir la corrupción, y el rendimiento de cuentas de los resultados obtenidos; y no presentó a requerimiento el manual de organización y el manual de procedimientos autorizados; en lo referente a la instalación de un Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, manifiesta no contar con el mismo y no presentó a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicio. No cuentan con normatividad para asignar responsables del manejo de efectivo, responde que el tesorero es encargado del manejo del efectivo y que solo es por un monto determinado y que rinde cuentas al cabildo. No se presentó la normativa en la cual se especifiquen los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir que permita tener certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino, manifestando únicamente que no mezclan los fondos recibidos por que cada fondo tiene su destino. Revelan que el procedimiento que realizan para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles); es la solicitud de cotizaciones a proveedores para comparar, sin embargo necesitan fortalecer el procedimiento a través de la elaboración de una normatividad que formalice el mismo, así como el mecanismo que asegure al H. Ayuntamiento, las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes. Afirman que los Programas Municipales están vinculados al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal; sin embargo, no presentaron a requerimiento el Plan Municipal de Desarrollo autorizado por el cabildo, manifestando únicamente en su oficio que no se integra. En general no cuentan con normas, procesos y estructuras que

proporcionen una base para llevar a cabo el control y seguimiento de las actividades realizadas por el Ayuntamiento y que proporcione disciplina y estructura a las funciones de los servidores públicos del Municipio auditado, a fin de garantizar un adecuado ambiente de control, que apoye a la consecución de los objetivos municipales, reflejando debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control que implique una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas en detrimento de la consecución de los objetivos institucionales.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de ambiente de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como haber cumplido con las obligaciones señaladas en los artículos 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones XI, LXXIX y LXXX, 126 BIS, 126 TER, y 126 NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con los bienes muebles e inmuebles del municipio a través de un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal; que en relación a los municipios con población menor de veinte mil habitantes, las funciones de la Contraloría Interna Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el Tesorero Municipal; y de constituir un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Comité de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; de igual forma, constituir un Comité de Contraloría Social Municipal; un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra realizada por el municipio; y además, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al **componente administración de riesgos**, se determina un puntaje alcanzado de **8** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que responde que se tiene un fondo para cubrir los gastos corrientes del municipio y el responsable es el tesorero, no obstante registra el manejo de fondos de caja del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y de recursos propios. Se detectó una administración de riesgos débil, en virtud de que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son el procedimiento para la administración de los fondos de caja, que identifiquen claramente la finalidad y autorización de sus asignaciones, que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentren afianzados, así como del levantamiento de arqueos periódicos que garanticen el buen manejo del recurso público, lo que permite administrar los riesgos que lo afecten, sin embargo responden que no realizan arqueos de caja. Con respecto al mecanismo de control implementado para el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios y los responsables de operar la banca electrónica,

señala que el mecanismo consiste en comprobar que el bien se ha recibido a satisfacción del municipio y el responsable es el tesorero, por lo que necesitan fortalecer este mecanismo con la finalidad de tener certeza en el manejo de los recursos federales pagados electrónicamente en forma directa a los beneficiarios. Con relación al control de bienes muebles, revela que, si cuentan con los resguardos, no obstante, no fueron presentados a requerimiento. Manifiesta contar con un área específica que resguarda los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y los documentos que amparan la propiedad de los bienes muebles, siendo el archivo municipal, no describe el mecanismo de control establecido para resguardar dichos documentos. Afirman no haber dado de baja bienes, pero no expone el procedimiento que realiza. Asimismo, no revelan el método con el que valúan, deprecian y registran los activos. En general no cuentan con controles implementados para la salvaguarda física de los activos y que minimice los riesgos contando con resguardos de los bienes muebles e inmuebles. Dentro de los procesos adjetivos de adquisiciones, no revela un procedimiento mediante el cual haya comprobado que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos. Además, señala que el procedimiento implementado por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones para el ejercicio 2021, es a través la búsqueda de tres proveedores para comparar precios y calidad y la persona responsable es el presidente municipal, sin desarrollar el procedimiento implementado, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones; además que no presentaron a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. El municipio no cuenta con una metodología formal mediante el establecimiento de una normativa interna, manuales, lineamientos, para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal. No provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas a los riesgos, que mitiguen su impacto en caso de materialización; de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de administración de riesgos; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y

43 fracciones XI y LXXX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción en los artículos 63 y 64 de la **Ley Estatal de Planeación** y 45, 46, 47 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **10** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, derivado de la aplicación del cuestionario, responde afirmativamente que en el ejercicio fiscal 2021 no se celebraron contratos de arrendamiento, de servicios, de obras; sin embargo registró en el estado de actividades gastos en la sub-subcuenta 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL y no presentó a requerimiento los contratos por la prestación de servicios profesionales celebrados en el ejercicio fiscal 2021. Respecto a la apertura de cuentas bancarias productivas y específicas, responde afirmativamente que si fueron aperturadas sin embargo no presentó a requerimiento los contratos de apertura de las cuentas bancarias de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.). Respecto a las conciliaciones bancarias indica que, si se realizan, no obstante, no fueron presentadas a requerimiento. En lo referente al procedimiento de selección de proveedor en un padrón, únicamente responde que se efectuó el pago para su publicación no especificando el procedimiento que el Municipio implementó para seleccionar a los proveedores del padrón y para su autorización. No refleja mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, en virtud que responde que verifican los bienes adquiridos y su funcionamiento y señala que no cuenta con persona responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos. Indica afirmativamente que, si cuenta con un procedimiento para el control de asistencia del personal y reporte de incidencias, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal; sin embargo no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios). En relación al componente actividades de control, no refleja acciones establecidas por parte del ente municipal auditado, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes, las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos, los cuales se publicarán anualmente en el mes de enero, en el periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y*

adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), a fin de lograr los objetivos institucionales, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente **información y comunicación**, se determina un puntaje alcanzado de **10** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que se verificó, que, de las respuestas vertidas en este componente, señala que no cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno. Manifiesta que se informa en sesión de cabildo al presidente municipal y regidores del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, sin embargo, no describe los medios de comunicación, tipos de reporte establecidos y los responsables designados para ejecutar dichas funciones; detectando debilidad y falta de control interno en la generación y manejo de la información para la toma de decisiones de manera eficaz y oportuna. Además señala que las listas de asistencia son el mecanismo de control que implementó el municipio para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, y que los responsables son la secretaria municipal y el tesorero; no obstante no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios) y en la respuesta no se especifica el mecanismo de comunicación implementado, lo que denota deficiencia en la comunicación interna entre las áreas del municipio a cargo de los recursos humanos y las áreas de adscripción. Se encontró debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar área de riesgo en áreas sustantivas como son recursos humanos y obra pública al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos Humanos, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de información y comunicación; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracción LXXX y 68 fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el **Sistema Nacional Anticorrupción**; fortaleciendo el mecanismo de información y comunicación mediante el cual el Presidente Municipal debe informar a la población en sesión pública y solemne el estado que guarda la administración pública municipal, de las labores realizadas durante el ejercicio, considerando que en los Municipios que se rigen por usos y costumbres, se realizarán en las fechas y de acuerdo a la que sus tradiciones determinen.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir al interior, con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la coordinación para la obtención de información pertinente y de calidad, que garantice el correcto pago de obras, en consecución de los objetivos institucionales. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente **supervisión,** se determina un puntaje alcanzado de **14** de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado afirma que el Regidor de Hacienda es el responsable de supervisar que en los servicios contables, legales y otros contratados, se cumpla con la recepción de los entregables a plena satisfacción; sin embargo no se especifica el procedimiento implementado que de certeza que los entregables correspondan a los servicios contratados, además que no se describieron las actividades de supervisión realizadas. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna. Resultado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se detecta un Sistema de Control Interno débil.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de supervisión; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de **la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el

patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/009/2022-REC-001

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Ambiente de Control.

Respecto a que no cuenta con un órgano interno de control, reflejando con ello una debilidad en las funciones de revisión, fiscalización, vigilancia de la eficiencia y eficacia en la administración municipal. Asimismo, no contar con código de ética y código de conducta, los cuales deben ser difundidos entre los servidores públicos del Municipio, documentos necesarios para permiten establecer y promover la integridad, los valores éticos y normas de conducta de los servidores públicos que prestan sus servicios al Municipio

como mecanismo para prevenir la corrupción. No contar con reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, documentos que permiten entre otras cosas al presidente municipal asignar las responsabilidades y delegar autoridad con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, prevenir la corrupción, y el rendimiento de cuentas de los resultados obtenidos; y no presentó el manual de organización y el manual de procedimientos autorizados; en lo referente a la instalación de un Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, manifiesta no contar con el mismo y no presentó a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicio. No cuentan con normatividad para asignar responsables del manejo de efectivo. No se presentó la normativa en la cual se especifiquen los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir que permita tener certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino. Revelan que el procedimiento que realizan para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles); es la solicitud de cotizaciones a proveedores para comparar, sin embargo necesitan fortalecer el procedimiento a través de la elaboración de una normatividad que formalice el mismo, así como el mecanismo que asegure al H. Ayuntamiento, las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes. No presentaron a requerimiento el Plan Municipal de Desarrollo autorizado por el cabildo, manifestando únicamente en su oficio que no se integra.

Administración de Riesgos.

Referente a que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son el procedimiento para la administración de los fondos de caja, que identifiquen claramente la finalidad y autorización de sus asignaciones, que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentren afianzados, así como del levantamiento de arqueos periódicos que garanticen el buen manejo del recurso público, lo que permite administrar los riesgos que lo afecten. Con respecto al mecanismo de control implementado para el pago electrónico en forma directa a los

beneficiarios y los responsables de operar la banca electrónica, señala que el mecanismo consiste en comprobar que el bien se ha recibido a satisfacción del municipio y el responsable es el tesorero, por lo que necesitan fortalecer este mecanismo con la finalidad de tener certeza en el manejo de los recursos federales pagados electrónicamente en forma directa a los beneficiarios. Con relación al control de bienes muebles, revela que, si cuentan con los resguardos, no obstante, no fueron presentados a requerimiento. Manifiesta contar con un área específica que resguarda los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y los documentos que amparan la propiedad de los bienes muebles, siendo el archivo municipal, no describe el mecanismo de control establecido para resguardar dichos documentos. Afirman no haber dado de baja bienes, pero no expone el procedimiento que realiza. Asimismo, no revelan el método con el que valúan, deprecian y registran los activos. En general no cuentan con controles implementados para la salvaguarda física de los activos y que minimice los riesgos contando con resguardos de los bienes muebles e inmuebles. Dentro de los procesos adjetivos de adquisiciones, no revela un procedimiento mediante el cual haya comprobado que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos. Además, el procedimiento implementado por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones para el ejercicio 2021, es a través la búsqueda de tres proveedores para comparar precios y calidad y la persona responsable es el presidente municipal, sin desarrollar el procedimiento implementado; además que no presentaron los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. No cuenta con una metodología formal mediante el establecimiento de una normativa interna, manuales, lineamientos, para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal.

Actividades de Control.

Respecto a que no presentó los contratos por la prestación de servicios profesionales celebrados en el ejercicio fiscal 2021. Respecto a la apertura de cuentas bancarias productivas y específicas, no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.). Respecto a las conciliaciones bancarias no fueron presentadas a

requerimiento. En lo referente al procedimiento de selección de proveedor en un padrón, únicamente responde que se efectuó el pago para su publicación no especificando el procedimiento que el Municipio implementó para seleccionar a los proveedores del padrón y para su autorización. No refleja mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, en virtud que responde que verifican los bienes adquiridos y su funcionamiento y señala que no cuenta con persona responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos. Indica afirmativamente que si cuenta con un procedimiento para el control de asistencia del personal y reporte de incidencias, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal; sin embargo no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios).

Información y Comunicación.

Referente a que no cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno. Manifiesta que se informa en sesión de cabildo al presidente municipal y regidores del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, sin embargo, no describe los medios de comunicación, tipos de reporte establecidos y los responsables designados para ejecutar dichas funciones; detectando debilidad y falta de control interno en la generación y manejo de la información para la toma de decisiones de manera eficaz y oportuna. Además señala que las listas de asistencia son el mecanismo de control que implementó el municipio para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, y que los responsables son la secretaria municipal y el tesorero; no obstante no presentó a requerimiento los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios) y en la respuesta no se especifica el mecanismo de comunicación implementado, lo que denota deficiencia en la comunicación interna entre las áreas del municipio a cargo de los recursos humanos y las áreas de adscripción. Se encontró debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar área de riesgo en áreas sustantivas como son recursos humanos y obra pública al no describir los medios de comunicación

implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos Humanos, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

Supervisión.

Respecto a que el ente auditado afirma que el Regidor de Hacienda es el responsable de supervisar que, en los servicios contables, legales y otros contratados, se cumpla con la recepción de los entregables a plena satisfacción; sin embargo, no se especifica el procedimiento implementado que dé certeza que los entregables correspondan a los servicios contratados, además que no se describieron las actividades de supervisión realizadas. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna.

Resultado: AF-02 (Con Observación).

De la revisión a la documentación e información presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca**, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, atendiendo al requerimiento de información contenido en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0380/2022 de fecha 21 de enero de 2022, se detectó que el municipio omitió presentar los contratos de apertura de las cuentas bancarias, conciliaciones bancarias de los meses de enero a diciembre de 2021 y el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021; por lo que no acreditó que las cuentas bancarias son productivas y específicas y que se encuentran autorizadas con firmas mancomunadas; así mismo que los movimientos registrados en el auxiliar contable del mes de octubre correspondan a los efectivamente realizados, como a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA POR EL MUNICIPIO DE SAN NICOLÁS HIDALGO, DISTRITO DE SILACAYOAPAM, OAXACA.					
FUENTE DE RECURSOS	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA	ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	CONCILIACIONES BANCARIAS
RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	1095547650	NO PRESENTADO	---------- -------	ENERO A DICIEMBRE DE 2021
RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	1095547669	NO PRESENTADO	OCTUBRE 2021	ENERO A DICIEMBRE DE 2021
RAMO 33, FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	1095547678	NO PRESENTADO	---------- -------	ENERO A DICIEMBRE DE 2021

Por lo que, el ente auditado incumplió lo establecido en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**,137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 42, 43, 69 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores de gasto a conservar la documentación comprobatoria y justificativa, además de presentarla ante los órganos competentes de control y de fiscalización que la soliciten, así mismo dispone las obligaciones relativas a las cuentas bancarias productivas especificas por cada fondo de aportaciones federales, programa de subsidios y convenio de reasignación, a través de los cuales se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; y de mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados; 68 fracción I, 73 fracción III, 95 fracción I y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que establece la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *la observación que se detalla en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-001

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Los contratos de apertura de las cuentas bancarias, conciliaciones bancarias de los meses de enero a diciembre de 2021 y el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021; por lo que no acreditó que las cuentas bancarias

son productivas y específicas y que se encuentran autorizadas con firmas mancomunadas; así mismo que los movimientos registrados en el auxiliar contable del mes de octubre correspondan a los efectivamente realizados, como a continuación se detalla:

DOCUMENTACIÓN NO PRESENTADA POR EL MUNICIPIO DE SAN NICOLÁS HIDALGO, DISTRITO DE SILACAYOAPAM, OAXACA.					
FUENTE DE RECURSOS	**INSTITUCIÓN BANCARIA**	**NÚMERO DE CUENTA BANCARIA**	**CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA**	**ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS**	**CONCILIACIONES BANCARIAS**
RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	1095547650	NO PRESENTADO	----------	ENERO A DICIEMBRE DE 2021
RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	1095547669	NO PRESENTADO	OCTUBRE 2021	ENERO A DICIEMBRE DE 2021
RAMO 33, FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	1095547678	NO PRESENTADO	----------	ENERO A DICIEMBRE DE 2021

Resultado: AF-03 (Con Observación).

De la revisión y análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios presentados por el municipio y a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales, al acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 14 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias, y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios, se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$4,776,695.11 (Cuatro millones setecientos setenta y seis mil seiscientos noventa y cinco pesos 11/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS C= (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$50,706.00**		
41431	**DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**		**50,706.00**		
41431-4310001	USO DOMESTICO DE AGUA POTABLE		50,706.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$1,762,094.00**	**$1,763,579.00**	**-$1,485.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. NUM. CTA. 1095547650	1,123,203.00	1,121,800.00	1,403.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		513,852.00	514,375.00	-523.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		21,510.00	21,510.00	0.00
42111-8104001	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL		15,439.00	15,439.00	0.00
42111-8107001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS		875.00	1,120.00	-245.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTOS ESPECIALES		16,743.00	18,281.00	-1,538.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		61,413.00	61,995.00	-582.00
42111-8110001	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		6,179.00	6,179.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		2,880.00	2,880.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$2,962,112.11**	**$2,962,112.08**	**$0.03**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. NUM. CTA. 1095547669	2,269,810.03	2,269,810.00	0.03
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. NUM. CTA. 1095547678	692,302.08	692,302.08	0.00
		TOTALES	**$4,774,912.11**	**$4,725,691.08**	**-$1,484.97**
			TOTAL DE INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		**$4,774,912.11**
			OMISIÓN DE INGRESOS DEL FONDO DE IMPUESTOS ESPECIALES DE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS		1,538.00
			OMISIÓN DE INGRESOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		245.00
			(=) TOTAL DE RECURSOS DERIVADOS DE LA ADMINISTRACIÓN, RECAUDACIÓN Y CAPTACIÓN		**$4,776,695.11**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó en el ejercicio fiscal 2021 al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,** recursos por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta, un importe de **$1,763,579.00 (Un millón setecientos sesenta y tres mil quinientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.)**, y al Ramo General 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), los importes de **$2,269,810.00 (Dos millones doscientos sesenta y nueve mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.) y $692,302.08 (Seiscientos noventa y dos mil trescientos dos pesos 08/100 M.N.),** respectivamente, así mismo

se constató que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); sin embargo del análisis a los registros contables y presupuestarios y a la documentación comprobatoria, se detectó lo siguiente:

a).- En el **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de **$1,485.00 (Un mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, derivado de la **omisión del registro de ingresos** en el Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, específicamente en el Fondo de Impuestos Especiales de Producción y Servicios, y del Impuesto Sobre la Renta, en cantidades de **$1,538.00 (Mil quinientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)** y **$245.00 (Doscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, respectivamente, correspondientes a la ministraciones pagadas por la citada Secretaría de Finanzas, por conceptos de IEPS del mes de agosto de 2021, ISR 126 del mes de febrero de 2021, ISR 126 del mes de marzo de 2021 e ISR 126 del mes de agosto de 2021, con fechas 31 de agosto de 2021, 26 de febrero de 2021, 31 de marzo de 2021 y 31 de agosto de 2021, con números de referencia: 213360977 UR901, 21478737 UR, 21483456 UR y 213363058 UR901, todas a la CLABE interbancaria número 072614010955476504 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber emitido los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por las participaciones recibidas, así como del registro de ingresos superiores en cantidad de **$298.00 (Doscientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.)**, los cuales se identificaron corresponden al ejercicio 2020 y que fueron registrados específicamente en el Fondo General de Participaciones, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000102 y 000103 ambas de fecha 19 de agosto de 2021, corresponden al complemento del FGP del ejercicio 2020 y compensación FGP diciembre 2020.

b).- Además, en el citado Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo General de Participaciones**, en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró las cantidades de **$582.00 (Quinientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.)** y **$523.00 (Quinientos veintitrés pesos 00/100 M.N.)**, respectivamente, por conceptos de **Fondo Estabilizador de los ingresos a las Entidades Federativas del Fondo de Fiscalización**

y Recaudación y **Fondo Estabilizador de los ingresos a las Entidades Federativas del Fondo del Fomento Municipal** correspondientes al tercer y cuarto trimestres de 2021, con fechas 22 de octubre de 2021 y 23 de diciembre 2021, con números de referencia: 21486852 UR y 21491058 UR, ambas al número de cuenta 072614010955476504 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., sin embargo el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones, como consta en las pólizas de ingresos números 000128 y 000157 de fechas 22 de octubre de 2021 y 23 de diciembre de 2021, respectivamente y en el **Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.)**, se identificó un ingreso superior que corresponde a un ajuste, de acuerdo al registro efectuado en la póliza de ingresos número 000166 de fecha 29 de diciembre de 2021.

De acuerdo al resultado obtenido, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los ingresos con base acumulativa y conforme a la fecha de la captación del recurso, a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables; así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique; 8 penúltimo párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que obliga a los municipios a emitir los Comprobantes Fiscales, por las participaciones, aportaciones y demás recursos que reciban; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III y 95 fracciones II párrafo segundo, II Bis, III y VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que obliga a expedir el Comprobante Fiscal digital a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones, aportaciones y demás recursos federales aprobados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación a favor del Municipio; así como establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y a llevar a cabo el registro contable de los ingresos provenientes de las participaciones y aportaciones que se hayan transferido al Municipio; actualizando los supuestos normativos previstos en el artículo 85 fracciones I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establecen las sanciones en caso de

omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz y en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los ingresos.

Por lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****; instruir a quien corresponda para que, en lo subsecuente, identifique y respalde debidamente el registro de los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda y le requiere para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 1,783.00 (Mil setecientos ochenta y tres pesos 00/100 M.N.)****, que omitió registrar según su información contable, presupuestal y financiera presentada, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los numerales de este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/009/2022-REC-002

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto a los registros contables y presupuestarios y a la documentación comprobatoria, se detectó lo siguiente:

a).- Respecto al **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de **$1,485.00 (Un mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**; respecto a la **omisión del registro de ingresos** en el Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, específicamente en el Fondo de Impuestos Especiales de Producción y Servicios, y del Impuesto Sobre la

Renta, en cantidades de **$1,538.00 (Mil quinientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)** y **$245.00 (Doscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, respectivamente, correspondientes a la ministraciones pagadas por la citada Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; respecto a que no acreditó haber emitido los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por las participaciones recibidas, así como del registro de ingresos superiores en cantidad de **$298.00 (Doscientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.)**, los cuales se identificaron corresponden al ejercicio 2020 y que fueron registrados específicamente en el Fondo General de Participaciones, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000102 y 000103 ambas de fecha 19 de agosto de 2021, corresponden al complemento del FGP del ejercicio 2020 y compensación FGP diciembre 2020.

b).- Además, en el citado Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo General de Participaciones**, en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró las cantidades de **$582.00 (Quinientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.)** y **$523.00 (Quinientos veintitrés pesos 00/100 M.N.)**, respectivamente, por conceptos de **Fondo Estabilizador de los ingresos a las Entidades Federativas del Fondo de Fiscalización y Recaudación** y **Fondo Estabilizador de los ingresos a las Entidades Federativas del Fondo del Fomento Municipal** correspondientes al tercer y cuarto trimestres de 2021, con fechas 22 de octubre de 2021 y 23 de diciembre 2021; respecto a que el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones, como consta en las pólizas de ingresos números 000128 y 000157 de fechas 22 de octubre de 2021 y 23 de diciembre de 2021, respectivamente, y en el **Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.)**, se identificó un ingreso superior que corresponde a un ajuste, de acuerdo al registro efectuado en la póliza de ingresos número 000166 de fecha 29 de diciembre de 2021.

Resultado: AF-04 (Con Observación).

De la revisión efectuada a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta de las cuentas 1112 Bancos/

Tesorería, subcuentas 41431 Derechos por Prestación de Servicios, 42111 Participaciones y 42121 Aportaciones, a los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1095547650, 1095547669 y 1095547678, todas aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se observa lo siguiente:

a).- Del análisis realizado a los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1095547650, 1095547669 y 1095547678, todas aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes a los recursos del **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.)** y **Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.)**, se detectó que el ente auditado generó rendimientos financieros por un monto total de $ 2,205.50 (Dos mil doscientos cinco pesos 50/100 M.N.), sin embargo del análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no registra en el apartado de ingresos de gestión, la cuenta **4151 Productos**, que corresponde al importe de los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos; constatando que no fueron registrados contablemente.

b).- De la revisión a la cuenta **1112 Bancos/Tesorería**, subcuenta 11121 **Bancos/Tesorería**, sub-subcuenta 11121-01-15-30000211 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547650, se observa que el ente fiscalizado omitió el registró de movimientos en los meses de noviembre y diciembre de 2021 en cantidad de $3,518.19 (Tres mil quinientos dieciocho pesos 19/100 M.N.), y que constan en los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1095547650, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, los cuales se detallan a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1095547650			IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIÓN
FECHA	CONCEPTO	CARGO (RETIROS)		
11/11/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000111121 I.V.A.: 00000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 111121 AL ref. 111121	$3,141.00	$3,141.00	*NO EXISTEN REGISTROS CONTABLES DE LOS RETIROS DE LOS RECURSOS. *NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA
31/12/2021	CHEQUE PAGADO 00046	377.19	377.19	
	TOTAL	**$3,518.19**	**$3,518.19**	

c).- De la revisión a la cuenta **1112 Bancos/Tesorería**, subcuenta 11121 **Bancos/Tesorería**, sub-subcuenta 11121-02-25-30000212 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547669, se observa que el ente fiscalizado omitió el registró de movimientos en los meses de julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre de 2021, en cantidad de $ 23,771.68 (Veintitrés mil setecientos setenta y un pesos 68/100 M.N.), y que constan en los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1095547669, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), los cuales se detallan a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1095547669			IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIÓN
FECHA	CONCEPTO	CARGO (RETIROS)		
15/06/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0150721=REFRENCIA CTA/CLABE 127610013460207460, BEM SPEI BC0:127 BENEF: (DATO NO VERIF POR ESTA INST), 150721 CVE RASTREO: 8846APR220207151357089773 IVA:000000000000.00 HORA LIQ. 17:06:30	$1,652.00	$1,652.00	*NO EXISTEN REGISTROS CONTABLES ESPECIFICOS DE LOS RETIROS DE LOS RECURSOS.
11/08/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0110821=REFERENCIA CTA/CLABE:127610013460207460, BEM SPEI BCO:127 BENEF: (DATO NO VERIF POR ESTA INST), 110821 CVE RASTREO: 8846APR2202108111384087036 IVA:000000000000.00 HORA LIQ: 14:44:36	$4,603.00	$4,603.00	
27/08/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0270821=REFERENCIA CTA/CLABE:127610013460207460, BEM SPEI BCO:127 BENEF: (DATO NO VERIF POR ESTA INST), 270821 CVE RASTREO: 8846APR1202108271400799294 IVA:000000000000.00 HORA LIQ: 11:23:40	$1,911.00	$1,911.00	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.
28/09/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000280921 IVA:000000000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 280921 AL Ref.280921	$1,688.00	$1,688.00	
24/11/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000241121 IVA:000000000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 241121 A Ref.241121	$2,559.43	$2,559.43	
29/11/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000291121 IVA:000000000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 291121 A Ref.291121	$2,413.95	$2,413.95	
31/12/2021	CHEQUE PAGADO 000004	$8,944.30	$8,944.30	
	TOTAL	**$23,771.68**	**$23,771.68**	

Derivado de lo señalado anteriormente, se observa que el ente auditado incumplió con lo dispuesto en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 1, 2, 22, 33, 35, 36, 38, 42, 43, 44, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, **Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental**, que obliga a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, soportándole con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, generando información útil, confiable, relevante, compresible, comparable, oportuna, veraz, objetiva y con importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones I y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones cuando omitan realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos y en caso de no tener o no conservar la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$27,289.87 (Veintisiete mil doscientos ochenta y nueve pesos 87/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $3,518.19 (Tres mil quinientos dieciocho pesos 19/100 M.N.), por omisión del registró de movimientos en los meses de noviembre y diciembre de 2021 que constan en los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1095547650, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y la cantidad de $23,771.68 (Veintitrés mil setecientos setenta y un pesos 68/100 M.N) por omisión del registró de movimientos en los meses de julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre de 2021 y que constan en los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1095547669, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, la observación detallada en el inciso a), así como el importe de* ***$27,289.87 (Veintisiete mil doscientos ochenta y nueve pesos 87/100 M.N.),*** *conforme a las observaciones detalladas en los incisos b) y c) de este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-002

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta de las cuentas 1112 Bancos/Tesorería, subcuentas 41431 Derechos por Prestación de Servicios, 42111 Participaciones y 42121 Aportaciones, a los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1095547650, 1095547669 y 1095547678, todas aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se observa lo siguiente:

a).- Respecto a los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1095547650, 1095547669 y 1095547678, todas aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, para el ejercicio

fiscal 2021, correspondientes a los recursos del **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.)** y **Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.)**, se detectó que el ente auditado generó rendimientos financieros por un monto total de $ 2,205.50 (Dos mil doscientos cinco pesos 50/100 M.N.); sin embargo, del análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no registra en el apartado de ingresos de gestión, la cuenta **4151 Productos**, que corresponde al importe de los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos; constatando que no fueron registrados contablemente.

b).- Respecto a la cuenta **1112 Bancos/Tesorería**, subcuenta 11121 **Bancos/ Tesorería**, sub-subcuenta 11121-01-15-30000211 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547650, se observa que el ente fiscalizado omitió el registró de movimientos en los meses de noviembre y diciembre de 2021 en cantidad de $ 3,518.19 (Tres mil quinientos dieciocho pesos 19/100 M.N.), y que constan en los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1095547650, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, los cuales se detallan a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1095547650			IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIÓN
FECHA	CONCEPTO	CARGO (RETIROS)		
11/11/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000111121 I.V.A.: 00000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 111121 AL ref. 111121	$3,141.00	$3,141.00	*NO EXISTEN REGISTROS CONTABLES DE LOS RETIROS DE LOS RECURSOS. *NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA
31/12/2021	CHEQUE PAGADO 00046	377.19	377.19	
	TOTAL	**$3,518.19**	**$3,518.19**	

c).- Respecto a la cuenta **1112 Bancos/Tesorería**, subcuenta 11121 **Bancos/ Tesorería**, sub-subcuenta 11121-02-25-30000212 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095547669, se observa que el ente fiscalizado omitió el registró de movimientos en los meses de julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre de 2021, en cantidad de $23,771.68 (Veintitrés mil setecientos setenta y un pesos 68/100 M.N.), y que constan en los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 1095547669, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A, correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), los cuales se detallan a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1095547669			IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIÓN
FECHA	CONCEPTO	CARGO (RETIROS)		
15/06/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0150721=REFRENCIA CTA/CLABE 127610013460207460, BEM SPEI BC0:127 BENEF: (DATO NO VERIF POR ESTA INST), 150721 CVE RASTREO: 8846APR220207151357089773 IVA:000000000000.00 HORA LIQ. 17:06:30	$1,652.00	$1,652.00	*NO EXISTEN REGISTROS CONTABLES ESPECIFICOS DE LOS RETIROS DE LOS RECURSOS.
11/08/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0110821=REFERENCIA CTA/CLABE:127610013460207460, BEM SPEI BCO:127 BENEF: (DATO NO VERIF POR ESTA INST), 110821 CVE RASTREO: 8846APR220210811138408703 6 IVA:000000000000.00 HORA LIQ: 14:44:36	$4,603.00	$4,603.00	
27/08/2021	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0270821=REFERENCIA CTA/CLABE:127610013460207460, BEM SPEI BCO:127 BENEF: (DATO NO VERIF POR ESTA INST), 270821 CVE RASTREO: 8846APR120210827140079929 4 IVA:000000000000.00 HORA LIQ: 11:23:40	$1,911.00	$1,911.00	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA.
28/09/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000280921 IVA:000000000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 280921 AL Ref.280921	$1,688.00	$1,688.00	
24/11/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000241121 IVA:000000000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 241121 A Ref.241121	$2,559.43	$2,559.43	
29/11/2021	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000291121 IVA:000000000000.00, A LA CUENTA: 1122970800 291121 A Ref.291121	$2,413.95	$2,413.95	
31/12/2021	CHEQUE PAGADO 000004	$8,944.30	$8,944.30	
	TOTAL	**$23,771.68**	**$23,771.68**	

Resultado: AF-05 (Con Observación).

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató su autorización, según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 9 de diciembre del año 2020, por el importe de **$ 4,805,936.87 (Cuatro millones ochocientos cinco mil novecientos treinta y seis pesos 87/100 M.N.)**, sin embargo del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado, reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$ 4,905,305.20 (Cuatro millones novecientos cinco mil trescientos cinco pesos 20/100 M.N.)**, reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$99,368.33 (Noventa y nueve mil trescientos sesenta y ocho pesos 33/100 M.N.)**, sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o

la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$1,034,400.00	$1,033,850.00	$1,030,300.00	-$550.00
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$534,597.00	$559,075.99	$535,150.00	$24,478.99
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$976,612.73	$977,953.51	$903,952.08	$1,340.78
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$15,000.00	$36,000.00	$35,700.00	$21,000.00
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$28,600.00	$28,600.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$2,216,727.14	$2,269,825.70	$2,269,810.00	$53,098.56
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$4,805,936.87**	**$4,905,305.20**	**$4,774,912.08**	**$99,368.33**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Proyecto de Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; 8 y 21 de la **Ley de**

Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 43 fracción XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *la observación que se detalla en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-003

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, autorizado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 9 de diciembre del año 2020, por el importe de **$ 4’805,936.87 (Cuatro millones ochocientos cinco mil novecientos treinta y seis pesos 87/100 M.N.)**; sin embargo, del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado, reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$ 4’905,305.20 (Cuatro millones novecientos cinco mil trescientos cinco pesos 20/100 M.N.)**, reflejando una variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado al inicio del ejercicio, en relación con el Presupuesto de Egresos Modificado al final del ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$99,368.33 (Noventa y nueve mil trescientos sesenta y ocho pesos 33/100 M.N.)**; sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones

realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$1,034,400.00	$1,033,850.00	$1,030,300.00	-$550.00
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$534,597.00	$559,075.99	$535,150.00	$24,478.99
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$976,612.73	$977,953.51	$903,952.08	$1,340.78
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$15,000.00	$36,000.00	$35,700.00	$21,000.00
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$28,600.00	$28,600.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$2,216,727.14	$2,269,825.70	$2,269,810.00	$53,098.56
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$4,805,936.87**	**$4,905,305.20**	**$4,774,912.08**	**$99,368.33**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 contenido en la Cuenta Pública 2021 del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca.**

Resultado: AF-06 (Con Observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$92,449.02 (Noventa y dos mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 02/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); observando que los registros contables y presupuestarios no obstante que se encuentran soportados con recibos de dietas emitidos a cada trabajador en los meses de

febrero a diciembre de 2021, el ente auditado entregó a los trabajadores por concepto de subsidio para el empleo la cantidad total de $39,055.67 (Treinta y nueve mil cincuenta y cinco pesos 67/100 M.N.) y les retuvo el Impuesto Sobre la Renta por $8,974.51 (Ocho mil novecientos setenta y cuatro pesos 51/100 M.N.), sin embargo se detectó que registró el importe neto pagado como gasto devengado, no presupuestó y no registró los importes correspondientes al subsidio para el empleo y el impuesto sobre la renta retenido a cada trabajador que asciende a un importe total de **$17,949.02 (Diecisiete mil novecientos cuarenta y nueve pesos 02/100 M.N.)**, así mismo se observa que los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto por el importe de **$29,600.00 (Veintinueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde se consignen los días trabajados, las percepciones y deducciones correspondientes (impuesto sobre la renta retenido, importes por descuentos) y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos a los trabajadores por concepto de nómina. Se identificaron pagos efectuados a trabajadores en cantidad total de **$42,900.00 (Cuarenta y dos mil novecientos pesos 00/100 M.N.)** que no se encuentran registrados en la plantilla actualizada de personal presentada la cual se advierte que tiene la fecha del 01 de enero de 2022; adicionalmente se detectó que al trabajador Abdón José Teófilo Ramírez Silva se le efectuaron pagos superiores a los autorizados en el tabulador de sueldos integrado en el artículo 12 del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2021 que asciende a un total de **$2,000.00 (Dos mil pesos 00/100 M.N.)** y además se observa una discrepancia en el cargo que desempeña, en recibo de nómina presentado se señala que es policía municipal y en la plantilla actualizada de personal se indica como encargado del agua potable. Respecto a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta antes señaladas en cantidad de $8,974.51 (Ocho mil novecientos setenta y cuatro pesos 51/100 M.N.), el ente auditado no presentó la documentación que soporte el entero ante la instancia correspondiente; así mismo no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, los expedientes del personal, controles de asistencia de personal realizados en el ejercicio 2021, así mismo se observa que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y

70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 fracción V, 96 y 99 fracción I de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, que establece la obligación de retener el Impuesto sobre la Renta a quienes realicen pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal; 26 fracción I y 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**, que establece la obligación de retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por pagos de Servicios personales; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece la Ley con información confiable y veraz; y no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* **$92,449.02 (Noventa y dos mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 02/100 M.N.)***, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles,

presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-004

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$92,449.02 (Noventa y dos mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 02/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); observando que los registros contables y presupuestarios no obstante que se encuentran soportados con recibos de dietas emitidos a cada trabajador en los meses de febrero a diciembre de 2021, el ente auditado entregó a los trabajadores por concepto de subsidio para el empleo la cantidad total de $39,055.67 (Treinta y nueve mil cincuenta y cinco pesos 67/100 M.N.) y les retuvo el Impuesto Sobre la Renta por $8,974.51 (Ocho mil novecientos setenta y cuatro pesos 51/100 M.N.); sin embargo, se detectó que registró el importe neto pagado como gasto devengado, no presupuestó y no registró los importes correspondientes al subsidio para el empleo y el impuesto sobre la renta retenido a cada trabajador que asciende a un importe total de **$17,949.02 (Diecisiete mil novecientos cuarenta y nueve pesos 02/100 M.N.)**; así mismo, se observa que los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto por el importe de **$29,600.00 (Veintinueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde se consignen los días trabajados, las percepciones y deducciones correspondientes (impuesto sobre la renta retenido, importes por descuentos) y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos a los trabajadores por concepto de nómina. Se identificaron pagos efectuados a trabajadores en cantidad total de **$42,900.00 (Cuarenta y dos mil novecientos pesos 00/100 M.N.)** que no se encuentran registrados en la plantilla actualizada de personal presentada la cual se advierte que tiene la fecha del 01 de enero de 2022; adicionalmente se detectó que al trabajador Abdón José Teófilo Ramírez Silva, se le efectuaron

pagos superiores a los autorizados en el tabulador de sueldos integrado en el artículo 12 del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2021, que asciende a un total de **$2,000.00 (Dos mil pesos 00/100 M.N.)** y además se observa una discrepancia en el cargo que desempeña, en recibo de nómina presentado se señala que es policía municipal y en la plantilla actualizada de personal se indica como encargado del agua potable. Respecto a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta antes señaladas en cantidad de $8,974.51 (Ocho mil novecientos setenta y cuatro pesos 51/100 M.N.), el ente auditado no presentó la documentación que soporte el entero ante la instancia correspondiente; así mismo, no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina, los expedientes del personal, controles de asistencia de personal realizados en el ejercicio 2021, así mismo se observa que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, notificado el día 15 de julio de 2022.

Resultado: AF-07 (Con Observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$161,600.00 (Ciento sesenta y un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y mediante cheques, afectando la cuenta bancaria número 1095547678 con recursos del Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., observando que los registros contables y presupuestarios por los pagos por concepto de gasolina magna en cantidad de $161,600.00 (Ciento sesenta y un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a las bitácoras mensuales de combustible, en donde se identifique y demuestre a qué vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el número de placas, el recorrido diario por unidad realizado, indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículos; además incluye el importe de $ 59.00 (Cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), del cual no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), así también se detectó que no presentó

a requerimiento la plantilla vehicular actualizada y los resguardos al 31 de diciembre de 2021, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas; adicionalmente se observa que en las pólizas de egresos se señalan números de cheques con los que referencian los pagos, sin embargo de la validación a los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo a diciembre de 2021, dichos cheques no se especifican en los estados de cuenta bancarios, constatando que los pagos se efectuaron con otros cheques; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 párrafo segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67, 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 111 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$161,600.00 (Ciento sesenta y un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado,*

y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-005

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$161,600.00 (Ciento sesenta y un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y mediante cheques, afectando la cuenta bancaria número 1095547678 con recursos del Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., observando que los registros contables y presupuestarios por los pagos por concepto de gasolina magna en cantidad de $161,600.00 (Ciento sesenta y un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente a las bitácoras mensuales de combustible, en donde se identifique y demuestre a qué vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el número de placas, el recorrido diario por unidad realizado, indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de dichos recorridos, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículos; además incluye el importe de $ 59.00 (Cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), del cual no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI); así también, se detectó que no presentó a requerimiento la plantilla vehicular actualizada y los resguardos al 31 de diciembre de 2021, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones,

programas o convenio con el que fueron financiadas; adicionalmente se observa que en las pólizas de egresos se señalan números de cheques con los que referencian los pagos; sin embargo, de la validación a los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo a diciembre de 2021, dichos cheques no se especifican en los estados de cuenta bancarios, constatando que los pagos se efectuaron con otros cheques; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, notificado el día 15 de julio de 2022.

Resultado: AF-08 (Con Observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de adquisición del uniformes para policías por la cantidad de **$58,831.00 (Cincuenta y ocho mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y mediante cheque nominativo con recursos del Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), con afectación a la cuenta bancaria número 1095547678 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente al requerimiento de adquisición de los uniformes, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los uniformes y artículos debidamente firmado y sellado, autorización correspondiente para la adquisición de los artículos de vestir que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia que demuestre el destino de los uniformes y diversos artículos de vestir. También se detectó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas, Adicionalmente se detectó que el ente auditado efectúo un pago mayor a lo registrado por **$ 1,270.00 (Mil doscientos setenta pesos 00/100 M.N.)** que no presupuestó y no registró en las pólizas de diario y egresos números 000926 y 00370; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	NO PRESUPUESTADO Y NO REGISTRADO Y SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
000926	03/06/2021	24,244.00	000370	03/06/2021	24,244.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. 1095547678	CH-000007	25,514.00	03/06/2021	9725D8FB-745F-46D8-9B5F-8B9B74A0E592	CRISTINO VERA LOPEZ	24,244.00	UNIFORMES PARA POLICÍA, COLOR AZUL MARINO, CONSTA DE 6 PIEZAS CADA UNO, GORRA, PLAYERA CUELLO REDONDO, PLAYERA TIPO POLO, CHAMARRA DESMONTABLE, PANTALÓN Y UN PAR DE BOTAS	$ 24,244.00	$ 1,270.00
000950	05/06/2021	24,240.00	000379	05/06/2021	24,240.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24,240.00					03/06/2021	EB37A00D-E89A-4956-919E-E0F59439D7C4	CRISTINO VERA LOPEZ	24,244.00	JUEGOS DE UNIFORMES PARA POLICÍA COLOR AZUL MARINO, CONSTA DE 6 PIEZAS CADA UNO, GORRA, PLAYERA CUELLO REDONDO, PLAYERA TIPO POLO, CHAMARRA DESMONTABLE, PANTALÓN Y UN PAR DE BOTAS	24,240.00	0.00
001137	05/07/2021	9,077.00	000450	05/07/2021	9,077.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	9,077.00					07/07/2021	79FAEDCC-E7C9-4454-97D6-0B3A926E8DD6	CRISTINO VERA LOPEZ	9,077.00	13 PZAS IMPERMEABLES CON GORRO, 2 JUEGOS UNIFORMES COMPLETOS PARA POLICIA CONSTA DE 6 PIEZAS CADA UNO, GORRA, PLAYERA C/ (REDONDO, PLAYERA TIPO POLO, CHAMARRA, PANTALON Y BOTAS, 1 PAR DE BOTAS CUENCO	9,077.00	0.00
TOTALES		**$57,561.00**			**$57,561.00**		**$33,317.00**				**$25,514.00**				**$57,565.00**		**$57,561.00**	**$1,270.00**
																TOTAL OBSERVADO	**$ 58,831.00**	

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$58,831.00 (Cincuenta y ocho mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-006

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de adquisición del uniformes para policías por la cantidad de **$58,831.00 (Cincuenta y ocho mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y mediante cheque nominativo con recursos del Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), con afectación a la cuenta bancaria número 1095547678 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, referente al requerimiento de adquisición de los uniformes, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los uniformes y artículos debidamente firmado y sellado, autorización correspondiente para la adquisición de los artículos de vestir que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia que demuestre el destino de los uniformes y diversos artículos de vestir. También se detectó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas, Adicionalmente se detectó que el ente auditado efectúo un pago mayor a lo registrado por **$1,270.00 (Mil doscientos setenta pesos 00/100 M.N.)** que no presupuestó y no registró en las pólizas de diario y egresos números 000926 y 00370; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	NO PRESUPUESTADO Y NO REGISTRADO Y SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
000926	03/06/2021	24,244.00	000370	03/06/2021	24,244.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. 1095547678	CH-000007	25,514.00	03/06/2021	9725D8FB-745F-46D8-9B5F-8B9B74A0E592	CRISTINO VERA LOPEZ	24,244.00	UNIFORMES PARA POLICÍA, COLOR AZUL MARINO, CONSTA DE 6 PIEZAS CADA UNO, GORRA, PLAYERA CUELLO REDONDO, PLAYERA TIPO POLO, CHAMARRA DESMONTABLE, PANTALÓN Y UN PAR DE BOTAS	$ 24,244.00	$ 1,270.00
000950	05/06/2021	24,240.00	000379	05/06/2021	24,240.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24,240.00					03/06/2021	EB37A00D-E89A-4956-919E-E0F59439D7C4	CRISTINO VERA LOPEZ	24,244.00	JUEGOS DE UNIFORMES PARA POLICÍA COLOR AZUL MARINO, CONSTA DE 6 PIEZAS CADA UNO, GORRA, PLAYERA CUELLO REDONDO, PLAYERA TIPO POLO, CHAMARRA DESMONTABLE, PANTALÓN Y UN PAR DE BOTAS	24,240.00	0.00
001137	05/07/2021	9,077.00	000450	05/07/2021	9,077.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	9,077.00					07/07/2021	79FAEDCC-E7C9-4454-97D6-0B3A926E8DD6	CRISTINO VERA LOPEZ	9,077.00	13 PZAS IMPERMEABLES CON GORRO, 2 JUEGOS UNIFORMES COMPLETOS PARA POLICIA CONSTA DE 6 PIEZAS CADA UNO, GORRA, PLAYERA C/(REDONDO, PLAYERA TIPO POLO, CHAMARRA, PANTALON Y BOTAS, 1 PAR DE BOTAS CUENCO	9,077.00	0.00
TOTALES		**$57,561.00**			**$57,561.00**		**$33,317.00**				**$25,514.00**				**$57,565.00**		**$57,561.00**	**$1,270.00**
																TOTAL OBSERVADO	**$ 58,831.00**	

Resultado: AF-09 (Con Observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de servicio contable y por salario de contabilidad en cantidad **$ 84,000.00 (Ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, mediante cheques nominativo y transferencias bancarias con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 1095547650 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios contables debidamente firmada y sellada, las cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado siendo la persona física Hilario Paul Vargas Méndez, fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, documento que acredite la autorización correspondiente; contrato por la prestación de los servicios debidamente firmado y sellado y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios objeto del contrato (entregables); así mismo incluye pagos en cantidad de $21,000.00 (Veintiún mil pesos 00/100 M.N.) de los cuales no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; adicionalmente se observa que en las pólizas de egresos se señalan números de cheques con los que referencian los pagos, sin embargo de la validación a los estados de cuenta bancarios de los meses de febrero a diciembre de 2021, dichos cheques no se especifican en los estados de cuenta bancarios, constatando que los pagos se efectuaron con otros cheques; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86

quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$84,000.00 (Ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-007

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de servicio contable y por salario de contabilidad en cantidad **$84,000.00 (Ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, mediante cheques nominativo y transferencias bancarias con recursos del Ramo 28

Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, con afectación a la cuenta bancaria número 1095547650 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios contables debidamente firmada y sellada, las cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado siendo la persona física Hilario Paul Vargas Méndez, fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, documento que acredite la autorización correspondiente; contrato por la prestación de los servicios debidamente firmado y sellado y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios objeto del contrato (entregables); así mismo incluye pagos en cantidad de $21,000.00 (Veintiún mil pesos 00/100 M.N.) de los cuales no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; adicionalmente se observa que en las pólizas de egresos se señalan números de cheques con los que referencian los pagos; sin embargo, de la validación a los estados de cuenta bancarios de los meses de febrero a diciembre de 2021, dichos cheques no se especifican en los estados de cuenta bancarios, constatando que los pagos se efectuaron con otros cheques; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, notificado el día 15 de julio de 2022.

Resultado: AF-10 (Con Observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$ 21,204.80 (Veintiún mil doscientos cuatro pesos 80/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y mediante cheques nominativo, con afectación a la cuenta bancaria número 1095547678 correspondientes al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a las solicitudes de los servicios de mantenimiento y las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron realizados a equipos de transporte propiedad del

municipio; además incluye un pago de $10,150.00 (Diez mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), por el que no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, adicionalmente se detectó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000727	03/05/2021	11,054.80	000292	05/05/2021	11,054.80	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A 1095547678	CH-0000010	11,054.80	03/06/2021	AAA1D5CF-3841-46EF-B4ED-6CBD2FCFE6AB	PRIMITIVO JOEL SANTIAGO MUÑOS	11,054.80	1 SERVICIO DE MUELLES, 1 REPARACIÓN DE SUSPENSION DELANTERA, 1 JUEGO DE BALATAS TRACERAS, 1 JUEGO DE BALATAS DELANTERAS, 1 AFINACIÓN DE MOTOR, 1 SERVICIO MECANICO A CAMIONETA NISSAN	*EN REGISTRO CONTABLE INDICA QUE FUE PAGADO CON EL CHEQUE NUMERO 0000005 Y EN EL ESTADO DE CUENTA NO APARACE SIN EMBARGO APARACE CON EL CHEQUE NUMERO 0000010 EL PAGO *NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO *NO CANCELO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO".	11,054.80
001006	17/06/2021	10,150.00	000402	17/06/2021	10,150.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10,150.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	10,150.00
TOTALES		**$21,204.80**			**$21,204.80**		**$10,150.00**	TOTALES			**$11,054.80**				**$11,054.80**			**$21,204.80**

Por lo anteriormente expuesto, el ente auditado realizó pagos indebidos contraviniendo las disposiciones legales contenidas en los artículos 134, párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; además a cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$21,204.80 (Veintiún mil doscientos cuatro pesos 80/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-008

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$ 21,204.80 (Veintiún mil doscientos cuatro pesos 80/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y mediante cheques nominativo, con afectación a la cuenta bancaria número 1095547678 correspondientes al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a las solicitudes de los servicios de mantenimiento y las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron realizados a equipos de transporte propiedad del municipio; además incluye un pago de $10,150.00 (Diez mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.), por el que no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, adicionalmente se detectó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000727	03/05/2021	11,054.80	000292	05/05/2021	11,054.80	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A 1095547678	CH-0000010	11,054.80	03/06/2021	AAA1D5CF-3841-46EF-B4ED-6CBD2FCFE6AB	PRIMITIVO JOEL SANTIAGO MUÑOS	11,054.80	1 SERVICIO DE MUELLES, 1 REPARACIÓN DE SUSPENSION DELANTERA, 1 JUEGO DE BALATAS TRACERAS, 1 JUEGO DE BALATAS DELANTERAS, 1 AFINACIÓN DE MOTOR, 1 SERVICIO MECANICO A CAMIONETA NISSAN	*EN REGISTRO CONTABLE INDICA QUE FUE PAGADO CON EL CHEQUE NUMERO 0000005 Y EN EL ESTADO DE CUENTA NO APARACE SIN EMBARGO APARACE CON EL CHEQUE NUMERO 0000010 EL PAGO *NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO *NO CANCELO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA "OPERADO".	11,054.80
001006	17/06/2021	10,150.00	000402	17/06/2021	10,150.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10,150.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	10,150.00
TOTALES		**$21,204.80**			**$21,204.80**		**$10,150.00**	TOTALES			**$11,054.80**				**$11,054.80**			**$21,204.80**

Resultado: AF-11 (Con Observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en efectivo, por la cantidad de **$51,080.00 (Cincuenta y un mil ochenta pesos 00/100 M.N.)**, realizados con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por conceptos de fondo revolvente a la agencia de policía, pago de mano de obra de reparaciones de vehículos oficiales, pago de renta de médico y pago de personal de mano de obra, servicio de internet y productos de limpieza, pago de salario y dietas y recolección de basura; observando que los registros contables y presupuestarios por los pagos realizados en cantidad de **$46,230.00 (Cuarenta y seis mil doscientos treinta pesos 00/100 M.N.)** la cuenta afectada contablemente no corresponde a la naturaleza del gasto, en virtud que se refieren a fondo revolvente a la agencia de policía, pago de mano de obra de reparaciones de vehículos oficiales, pago de renta de médico y pago de personal de mano de obra, servicio de internet y productos de limpieza, pago de salario y dietas y recolección de basura; por lo que el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para fines del registro de sus operaciones, la documentación comprobatoria no reúne los requisitos fiscales y no presentó la documentación justificativa del gasto correspondiente, dicho importe incluye la cantidad de $ 4,500.00 (Cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.) que el recibo presentado es firmado por el C. Abdón Teófilo Ramírez Silva Quien, que es empleado del ente auditado como consta en la plantilla actualizada de personal; adicionalmente por el pago en cantidad de **$4,850.00 (Cuatro mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)** no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) y la documentación justificativa del gasto correspondiente, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04.**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 37, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias

y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 80 fracción VIII, 95 fracciones I, III y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$51,080.00 (Cincuenta y un mil ochenta pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-009

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES,** el ente fiscalizado realizó pagos en efectivo, por la cantidad de **$51,080.00 (Cincuenta y un mil ochenta pesos 00/100 M.N.)**, realizados con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por conceptos de fondo revolvente a la agencia de policía, pago de mano de obra de reparaciones de vehículos oficiales, pago de renta de médico y pago de personal de mano de obra, servicio de internet y productos de limpieza, pago de salario y dietas y recolección de basura; observando que los registros contables y presupuestarios por los pagos realizados en cantidad de **$46,230.00 (Cuarenta y seis mil doscientos treinta pesos 00/100 M.N.)** la cuenta afectada contablemente no corresponde a la naturaleza del gasto, en virtud que se refieren a fondo revolvente a la agencia de policía, pago de mano de obra de reparaciones de vehículos oficiales, pago de renta de médico y pago de personal de mano de obra, servicio de internet y productos de limpieza, pago de salario y dietas y recolección de basura; la documentación comprobatoria no reúne los requisitos fiscales y no presentó la documentación justificativa del gasto correspondiente, dicho importe incluye la cantidad de $ 4,500.00 (Cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.) que el recibo presentado es firmado por el C. Abdón Teófilo Ramírez Silva Quien, que es empleado del ente auditado como consta en la plantilla actualizada de personal; adicionalmente por el pago en cantidad de **$ 4,850.00 (Cuatro mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)** no presentó la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) y la documentación justificativa del gasto correspondiente, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, notificado el día 15 de julio de 2022.

Resultado: AF-12 (Con Observación).

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados **AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10 y AF-11**, se detectó que efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, en las sub-subcuentas **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, 51261-2611 COMBUSTIBLES, 51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS, 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL, 51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE y 51391-3993 OTROS**

SERVICIOS GENERALES, respectivamente, de tal forma que se identificó que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, acorde con lo establecido en el segundo párrafo del artículo 67 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, en relación con los artículos 68 fracción I, 71 fracción I, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, instruir a quien corresponda para que,* ***en lo subsecuente****, se implementen programas* para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, con la finalidad de tener un control en el ejercicio responsable de los recursos públicos.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/009/2022-REC-003

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados **AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10 y AF-11**, se detectó que efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, en las sub-subcuentas **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, 51261-2611 COMBUSTIBLES, 51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,**

51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL, 51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE y 51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES, respectivamente, se identificó que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

Resultado: AF-13 (Con Observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM0002** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (2021) (2021)**, ubicada en la localidad de San Nicolás Hidalgo y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **O.P-FISM-AAP-03/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **ARUMAK, ESTUDIOS PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 593,787.35 (Quinientos noventa y tres mil setecientos ochenta y siete pesos 35/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1095547669 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	8846APR22021112515040764l0	25/11/2021	$ 588,813.97	23/11/2021	D0B2C975-720A-4737-A9E1-B3E4AFE3E7ED	$ 593,787.35	$ 0.00	$ 2,559.43	$ 2,413.95	$ 588,813.97
			TOTALES=	$ 588,813.97			$ 593,787.35	$ 0.00	$ 2,559.43	$ 2,413.95	$ 588,813.97

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual refleja un importe comprometido y pagado de $593,787.35 (Quinientos noventa y tres mil setecientos ochenta y siete pesos 35/100 M.N.),registrada con subfuente de financiamiento 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Respecto a la estimación uno finiquito, efectuó los registros contables y presupuestarios con fechas 24 y 25 de noviembre de 2021, el pago se efectuó con fecha 25 de noviembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado es de fecha 23 de noviembre de 2021, fechas posteriores al 30 de octubre de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, **siendo el 30 de octubre de 2021**; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidad de $2,559.43 (Dos mil quinientos cincuenta y nueve pesos 43/100 M.N.), y retenciones del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $2,413.95 (Dos mil cuatrocientos trece pesos 95/100 M.N.), registradas en la póliza diario número 002122 de fecha 24 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, registrando en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 de fechas 30 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por un monto total de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), respectivamente, en la primer póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $6,780.10 (Seis mil setecientos ochenta pesos 10/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $7,541.22 (Siete mil quinientos cuarenta y un pesos 22/100 M.N.) y en la segunda póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $3,003.58 (Tres mil tres pesos 58/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $3,789.55 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 55/100 M.N.), sin embargo en los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a septiembre y de noviembre y diciembre de 2021, no consta ningún movimiento por los importes totales de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), y tampoco por los importes especificados en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 antes descritas, por lo que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el pago, destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales

la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 05 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no presenta el oficio de asignación del residente de obra del municipio, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **O.P-FISM-AAP-03/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, el día diecinueve de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Catalina Galindo Herrera, Síndico Municipal; Emmanuel León Uraje y Patricia Solís Silva, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 254,129.75 (Doscientos cincuenta y cuatro mil ciento veintinueve pesos 75/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo números **8846APR22021112515040764l0** de fecha **25 de noviembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **ARUMAK, ESTUDIOS PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL S.A. DE C.V.**, misma que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria número **1095547669**, aperturada por el Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "Ampliación de la Red de Agua Entubada (2021) (2021)", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 002132 de fecha 31 de noviembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 254,129.75 (Doscientos cincuenta y cuatro mil ciento veintinueve pesos 75/100 M.N.)****, así como la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-010

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Referente a los registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM0002** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (2021) (2021)**, ubicada en la localidad de San Nicolás Hidalgo y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **O.P-FISM-AAP-03/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **ARUMAK, ESTUDIOS PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$593,787.35 (Quinientos noventa y tres mil setecientos ochenta y siete pesos 35/100 M.N.),** se observa lo siguiente:

Respecto a la estimación uno finiquito, efectuó los registros contables y presupuestarios con fechas 24 y 25 de noviembre de 2021, el pago se efectuó con fecha 25 de noviembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado es de fecha 23 de noviembre de 2021, fechas posteriores al 30 de octubre de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado,

siendo el 30 de octubre de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

De la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidad de $2,559.43 (Dos mil quinientos cincuenta y nueve pesos 43/100 M.N.), y retenciones del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $2,413.95 (Dos mil cuatrocientos trece pesos 95/100 M.N.), registradas en la póliza diario número 002122 de fecha 24 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, registrando en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 de fechas 30 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por un monto total de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), respectivamente, en la primer póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $6,780.10 (Seis mil setecientos ochenta pesos 10/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $7,541.22 (Siete mil quinientos cuarenta y un pesos 22/100 M.N.) y en la segunda póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $3,003.58 (Tres mil tres pesos 58/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $3,789.55 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 55/100 M.N.), sin embargo en los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a septiembre y de noviembre y diciembre de 2021, no consta ningún movimiento por los importes totales de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), y tampoco por los importes especificados en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 antes descritas, por lo que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el pago, destino o aplicación de dichos recursos.

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Referente al procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 05 de septiembre de 2021, a través

del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del procedimiento de ejecución de la obra, el ente auditado no presentó el oficio de asignación del residente de obra del municipio, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

Respecto a la verificación que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **O.P-FISM-AAP-03/2021** de fecha 25 de septiembre de 2021, el día diecinueve de mayo del año dos mil veintidós, se realizó la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA**", donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, notificado el día 15 de julio de 2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 254,129.75 (Doscientos cincuenta y cuatro mil ciento veintinueve pesos 75/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo números **8846APR22021112515040764l0** de fecha **25 de noviembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **ARUMAK, ESTUDIOS PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CIVIL S.A. DE C.V.**, misma que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria número **1095547669**, aperturada por el Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el

manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021.

Resultado: AF-14 (Con Observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-001FISM2021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS (2021) (2021)**, ubicada en la localidad de El Perico y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **O.PUB-MSNH/PAV-08/2021** de fecha 26 de julio de 2021, adjudicada al contratista **Octaviano Eulalio Vargas Méndez,** por la cantidad de **$ 391,834.75 (Trescientos noventa y un mil ochocientos treinta y cuatro pesos 75/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1095547669 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
PAGO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA					20/08/2021	a2d07374-c94f-4233-8dbf-133797f712de	$ 391,834.75		$ 1,688.94	$ 2,087.96	$ 388,057.85 (*)
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000030821	03/08/2021	$ 117,550.43	20/08/2021	c35b87e7-d3c2-40e1-bbd3-a7282f7e71cc		$ 117,550.43 (*)			$ 117,550.43
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000230821	23/08/2021	$ 54,256.19	30/08/2021	0350a6a8-22af-4b83-8dce-126a8beb3dcc		$ 23,396.72	$ 336.16		$ 54,256.19
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000100921	10/09/2021	$ 216,251.23	13/09/2021	dcf24f19-6625-452d-9dd2-2a1f9afb18c1		$ 94,153.70	$ 1,352.78	$ 2,087.96	$ 216,251.23
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	**$ 388,057.85**			**$ 391,834.75**	**$ 117,550.42**	**$ 1,688.94**	**$ 2,087.96**	**$ 388,057.85**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual refleja un importe comprometido y pagado de $ 391,834.75 (Trescientos noventa y un mil ochocientos treinta y cuatro pesos 75/100 M.N.), registrada con subfuente de financiamiento 8201001- FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Respecto a la estimación dos finiquito, efectuó los registros contables y presupuestarios con fecha 29 de septiembre de 2021, el pago fue efectuado el 10 de septiembre de 2021, y el comprobante presentado fue emitido el 13 de septiembre de 2021, fechas posteriores al 31 de agosto de 2021, siendo ésta la fecha de término del plazo establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, siendo el **31 de agosto de 2021**, por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidades de $336.16 (Trescientos treinta y seis pesos 16/100 M.N.) y $1,352.78 (Mil trescientos cincuenta y dos pesos 78/100 M.N.), dando un total de $1,688.94 (Mil seiscientos ochenta y ocho pesos 94/100 M.N.) y retenciones del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $2,087.97 (Dos mil ochenta y siete pesos 97/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 001446 y 001448, ambas de fecha 29 de septiembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, registrando en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 de fechas 30 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por un monto total de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), respectivamente, en la primer póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $6,780.10 (Seis mil setecientos ochenta pesos 10/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $7,541.22 (Siete mil quinientos cuarenta y un pesos 22/100 M.N.) y en la segunda póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $3,003.58 (Tres mil tres pesos 58/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $3,789.55 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 55/100 M.N.), sin embargo en los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a septiembre y de noviembre y diciembre de 2021, no consta ningún movimiento por los importes totales de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), y tampoco por los importes especificados en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 antes descritas, por lo que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el pago, destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta memoria de cálculo, memoria descriptiva, validación del proyecto por parte del director responsable de obra del municipio y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 118 fracciones II y III y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica los requerimientos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 55, 56, 60, 209 y 263, del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las

obligaciones del mismo, asimismo manifiesta que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, el ente fiscalizado presenta acta de sesión de cabildo, de fecha 15 de junio de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de adjudicación directa, sin embargo, la fundamentación la realizan bajo el amparo del artículo 43 fracción II, que corresponde al procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, el cual no corresponde a la fundamentación para adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de adjudicación directa, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se

adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **O.PUB-MSNH/PAV-08/2021** de fecha 26 de julio de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documento previo en el cual el contrato de obra se soporta para la determinación del tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido; en incumplimiento con el artículo 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que el ente fiscalizado solicitó al contratista detener los trabajos de **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS** de la localidad de El Perico, debido a la existencia de posibles casos de Covid 19, mediante oficio sin número, de fecha 15 de agosto de 2021, manifestado de igual manera en la nota de bitácora número 007 de fecha 15 de agosto de 2021, sin embargo, no presentan el oficio de reanudación de los trabajos, así como la reprogramación de ejecución de los conceptos faltantes y no realizó el convenio correspondiente; contraviniendo lo estipulado en el artículo 52 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que durante la vigencia del contrato y dentro del

programa de inversión los ayuntamientos bajo su estricta responsabilidad y por razones fundadas podrán modificar los contratos de obra pública mediante la suscripción de convenios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en la estimación número dos finiquito, presenta notas de bitácora correspondientes a la estimación dos finiquito, sin embargo, en la nota de cierre de la bitácora número 012 de fecha 15 de septiembre de 2021, manifiesta en el último párrafo de la nota, que se cierra la presente bitácora de obra con fecha 24 de diciembre de 2020, contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno

de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico en la Calle Guacamayas (2021) (2021)", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 001452 de fecha 30 de septiembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-011

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-001FISM2021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS (2021) (2021)**, ubicada en la localidad de El Perico y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **O.PUB-MSNH/PAV-08/2021** de fecha 26 de julio de 2021, adjudicada al contratista **Octaviano Eulalio Vargas Méndez,** por la cantidad de **$ 391,834.75 (Trescientos noventa y un mil ochocientos treinta y cuatro pesos 75/100 M.N.),** se observa lo siguiente:

Respecto a la estimación dos finiquito, efectuó los registros contables y presupuestarios con fecha 29 de septiembre de 2021, el pago fue efectuado el 10 de septiembre de 2021, y el comprobante presentado fue emitido el 13 de septiembre de 2021, fechas posteriores al 31 de agosto de 2021, siendo ésta la fecha de término del plazo establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, siendo el **31 de agosto de 2021**, por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Referente a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidades de $336.16 (Trescientos treinta y seis pesos 16/100 M.N.) y $1,352.78 (Mil trescientos cincuenta y dos pesos 78/100 M.N.), dando un total de $1,688.94 (Mil seiscientos ochenta y ocho pesos 94/100 M.N.) y retenciones del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $2,087.97 (Dos mil ochenta y siete pesos 97/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 001446 y 001448, ambas de fecha 29 de septiembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, registrando en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 de fechas 30 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por un monto total de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), respectivamente, en la primer póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar

la cantidad de $6,780.10 (Seis mil setecientos ochenta pesos 10/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $7,541.22 (Siete mil quinientos cuarenta y un pesos 22/100 M.N.) y en la segunda póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $3,003.58 (Tres mil tres pesos 58/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $3,789.55 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 55/100 M.N.); sin embargo, en los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a septiembre y de noviembre y diciembre de 2021, no consta ningún movimiento por los importes totales de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), y tampoco por los importes especificados en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 antes descritas, por lo que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el pago, destino o aplicación de dichos recursos.

Respecto la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó memoria de cálculo, memoria descriptiva, validación del proyecto por parte del director responsable de obra del municipio y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, el ente fiscalizado presenta acta de sesión de cabildo, de fecha 15 de junio de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de adjudicación directa, sin embargo, la fundamentación la realizan bajo el amparo del artículo 43 fracción II, que corresponde al procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, el cual no corresponde a la fundamentación para adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de adjudicación directa, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **O.PUB-MSNH/PAV-08/2021** de fecha 26 de julio de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo el programa general de ejecución de los trabajos del contratista, documento previo en el cual el contrato de obra se soporta para la determinación del tiempo de ejecución establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que el ente fiscalizado solicitó al contratista detener los trabajos de **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS** de la localidad de El Perico, debido a la existencia de posibles casos de Covid 19, mediante oficio sin número, de fecha 15 de agosto de 2021, manifestado de igual manera en la nota de bitácora número 007 de fecha 15 de agosto de 2021, sin embargo, no presentan el oficio de reanudación de los trabajos, así como la reprogramación de ejecución de los conceptos faltantes y no realizó el convenio correspondiente.

Referente a la estimación número dos finiquito, presenta notas de bitácora correspondientes a la estimación dos finiquito, sin embargo, en la nota de cierre de la bitácora número 012 de fecha 15 de septiembre de 2021, manifiesta en el último párrafo de la nota, que se cierra la presente bitácora de obra con fecha 24 de diciembre de 2020.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Resultado: AF-15 (Con Observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FISM0003** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BENITO JUAREZ (2021) (2021)**, ubicada en la localidad de San Nicolás Hidalgo y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **O.PUB-MSNH/PAVBJ-09/2021** de fecha 12 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **Octaviano Eulalio Vargas Méndez.** por la cantidad de **$ 948,602.20 (Novecientos cuarenta y ocho mil seiscientos dos pesos 20/100 M.N.),** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1095547669 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
PAGO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA					21/10/2021	fb707b59-9653-4629-85ed-430e3e496c49	$ 948,602.20		$ 4,088.80	$ 5,685.41	$ 938,827.99 (*)
ANTICIPO	NO ACREDITA EL PAGO			$ 284,580.66	06/12/2021	85dbeac3-2cea-4793-ba1a-52bd2ec675e2		$ 284,580.66 (*)			$ 284,580.66
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000161121	16/11/2021	$ 405,578.91	06/12/2021	6d44879d-be1a-4558-9527-e3e66e2696c5		$ 176,207.11	$ 2,531.71	$ 3,039.30	$ 405,578.91
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000031221	31/12/2021	$ 248,668.42	06/12/2021	2db8385a-02a4-4046-a012-47f061a7c27a		$ 108,373.55	$ 1,557.09	$ 2,646.11	$ 248,668.42
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$ 938,827.99**			**$ 948,602.20**	**$ 284,580.66**	**$ 4,088.80**	**$ 5,685.41**	**$ 938,827.99**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual refleja un importe comprometido y pagado de $ 948,602.20 (Novecientos cuarenta y ocho mil seiscientos dos pesos 20/100 M.N.), registrada con subfuente de financiamiento 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Respecto al pago del anticipo de la obra en cantidad de **$284,580.66 (Doscientos ochenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 66/100 M.N.)**, registrado en la póliza de egresos número 000739 de fecha 18 de octubre de

2021, en donde se señala que se realizó con afectación a la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería de la cuenta bancaria número 1095547669 aperturada de la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a los recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se detectó que el ente auditado no acredita el pago correspondiente, en virtud que no presentó el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021 que permita constatar el pago efectuado al contratista correspondiente.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidades de $2,531.71 (Dos mil quinientos treinta y un pesos 71/100 M.N.) y $1,557.09 (Mil quinientos cincuenta y siete pesos 09/100 M.N.), dando un total de $4,088.80 (Cuatro mil ochenta y ocho pesos 80/100 M.N.) y retenciones del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidades de $3,039.30 (Tres mil treinta y nueve pesos 30/100 M.N.) y $2,646.11 (Dos mil seiscientos cuarenta y seis pesos 11/100 M.N.), dando un total de $5,685.41 (Cinco mil seiscientos ochenta y cinco pesos 41/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 002036 y 002223, de fecha 16 de noviembre de 2021 y 06 de diciembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, registrando en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 de fechas 30 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por un monto total de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), respectivamente, en la primer póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $6,780.10 (Seis mil setecientos ochenta pesos 10/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $7,541.22 (Siete mil quinientos cuarenta y un pesos 22/100 M.N.) y en la segunda póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $3,003.58 (Tres mil tres pesos 58/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $3,789.55 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 55/100 M.N.), sin embargo en los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a septiembre y de noviembre y diciembre de 2021, no consta ningún movimiento por los importes totales de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), y tampoco por los importes especificados en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 antes descritas, por lo que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el pago, destino o aplicación de dichos recursos.

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 párrafo segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67, 70 fracciones I y II de **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III, y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que obligan a los entes públicos a integrar la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; así como la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos y el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta permiso de construcción, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, validación del proyecto por parte del director responsable de obra del municipio y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas

con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que se tienen que considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra, así como los requerimientos previos para la contratación de obra pública, que deberán contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263, del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo manifiesta que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 18 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los

requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-02**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$ 54,269.16 (Cincuenta y cuatro mil doscientos sesenta y nueve pesos 16/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con clave de rastreo número **0000161121** de fecha 16 de noviembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **Octaviano Eulalio Vargas Méndez** mismos que se corroboran en los estados de cuenta bancarios del mes de noviembre de la cuenta bancaria empresarial número **1095547669** aperturada por el Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se

efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley**

Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Benito Juárez (2021) (2021)", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 002433 de fecha 29 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$338,849.82 (Trescientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 82/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $284,580.66 (Doscientos ochenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 66/100 M.N.) por concepto del anticipo de la obra, no se acredita el pago correspondiente, en virtud que no presentó el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021 que permita constatar el pago efectuado al contratista correspondiente y $54,269.16 (Cincuenta y cuatro mil doscientos sesenta y nueve pesos 16/100 M.N.), pagos indebidos de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$338,849.82 (Trescientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 82/100 M.N.)****, y la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio *número* OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-012

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FISM0003** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BENITO JUAREZ (2021) (2021)**, ubicada en la localidad de San Nicolás Hidalgo y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **O.PUB-MSNH/PAVBJ-09/2021** de fecha 12 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **Octaviano Eulalio Vargas Méndez.** por la cantidad de **$948,602.20 (Novecientos cuarenta y ocho mil seiscientos dos pesos 20/100 M.N.),** se observa lo siguiente:

Respecto al pago del anticipo de la obra en cantidad de **$284,580.66 (Doscientos ochenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 66/100 M.N.)**, registrado en la póliza de egresos número 000739 de fecha 18 de octubre de 2021, en donde se señala que se realizó con afectación a la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería de la cuenta bancaria número 1095547669 aperturada de la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a los recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se detectó que el ente auditado no acredita el pago correspondiente, en virtud que no presentó el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021 que permita constatar el pago efectuado al contratista correspondiente.

De la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en cantidades de $2,531.71 (Dos mil quinientos treinta y un pesos 71/100 M.N.) y $1,557.09 (Mil quinientos cincuenta y siete pesos 09/100 M.N.), dando un total de $4,088.80 (Cuatro mil ochenta y ocho pesos 80/100 M.N.) y retenciones del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidades de $3,039.30 (Tres mil treinta y nueve pesos 30/100 M.N.) y $2,646.11 (Dos mil seiscientos cuarenta y seis pesos 11/100 M.N.), dando un total de $5,685.41 (Cinco mil seiscientos ochenta y cinco pesos 41/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 002036 y 002223, de

fecha 16 de noviembre de 2021 y 06 de diciembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, registrando en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 de fechas 30 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por un monto total de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), respectivamente, en la primer póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $6,780.10 (Seis mil setecientos ochenta pesos 10/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $7,541.22 (Siete mil quinientos cuarenta y un pesos 22/100 M.N.) y en la segunda póliza se especifica que corresponden a retenciones de 5 al millar la cantidad de $3,003.58 (Tres mil tres pesos 58/100 M.N.) y al 3% sobre nómina la cantidad de $3,789.55 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 55/100 M.N.); sin embargo, en los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a septiembre y de noviembre y diciembre de 2021, no consta ningún movimiento por los importes totales de $14,321.32 (Catorce mil trescientos veintiún pesos 32/100 M.N.) y $6,793.13 (Seis mil setecientos noventa y tres pesos 13/100 M.N.), y tampoco por los importes especificados en las pólizas de egresos números 000833 y 000937 antes descritas, por lo que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el pago, destino o aplicación de dichos recursos.

Respecto a que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó permiso de construcción, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, validación del proyecto por parte del director responsable de obra del municipio y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 18 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que

no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Respecto al reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-02**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, notificado el día 15 de julio de 2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$54,269.16 (Cincuenta y cuatro mil doscientos sesenta y nueve pesos 16/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con clave de rastreo número **0000161121** de fecha 16 de noviembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **Octaviano Eulalio Vargas Méndez** mismos que se corroboran en los estados de cuenta bancarios del mes de noviembre de la cuenta bancaria empresarial número **1095547669** aperturada por el Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021.

Respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Respecto al importe de **$338,849.82 (Trescientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 82/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $284,580.66 (Doscientos ochenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 66/100 M.N.) por concepto del anticipo de la obra, no se acredita el pago correspondiente, en virtud que no presentó el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021 que permita constatar el pago efectuado al contratista correspondiente y $54,269.16 (Cincuenta y

cuatro mil doscientos sesenta y nueve pesos 16/100 M.N.), pagos indebidos de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, importes detallados en el presente resultado.

Resultado: AF-16 (Sin Observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que el Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, recibió la cantidad de $ 2,269,810.00 (Dos millones doscientos sesenta y nueve mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$ 929,373.05 (Novecientos veintinueve mil trescientos setenta y tres pesos 05/100 M.N.),** equivalente al 40.94% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$1,340,436.95 (Un millón trescientos cuarenta mil cuatrocientos treinta y seis pesos 95/100 M.N.)** equivalente al 59.06% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; dando cumplimiento con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los Recursos del FAIS; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021**.**

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$2,269,810.00 (Dos millones doscientos sesenta y nueve mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 100.00%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B,

fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas, de la revisión al documento denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 01 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2010, vigente para el ejercicio fiscal 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Resultado: AF-17 (Con Observación).

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que no entregó el Programa Anual de Obra 2021, en su lugar entregó el documento denominado "ACTA DE PRIORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS DEL CONSEJO DE DESARROLLO SOCIAL MUNICIPAL (CDSM), EJERCICIO FISCAL 2021" de fecha 01 de marzo de 2021 el cual no cumple con los requisitos básicos del documento solicitado, asimismo como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, no fue publicado y no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; y artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del

Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-013

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto a que no entregó el Programa Anual de Obra 2021, en su lugar entregó el documento denominado "ACTA DE PRIORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS DEL CONSEJO DE DESARROLLO SOCIAL MUNICIPAL (CDSM), EJERCICIO FISCAL 2021" de fecha 01 de marzo de 2021, el cual no cumple con los requisitos básicos del documento solicitado; asimismo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Programa Anual

de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, no fue publicado y no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

Resultado: AF-18 (Con Observación).

El Ayuntamiento del Municipio presentó el padrón municipal de contratistas de obra pública 2021, del H. Ayuntamiento Constitucional San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, sin embargo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, así como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón, incumpliendo con el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que el padrón de contratistas será publicado en el Periódico Oficial del Estado y que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén debidamente inscritos en el padrón; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-014

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

El Municipio presentó el padrón municipal de contratistas de obra pública 2021, del H. Ayuntamiento Constitucional San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca; sin embargo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-19 (Con Observación).

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa por un importe de $ 2,269,810.00 (Dos millones doscientos sesenta y nueve mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA.	O.P-FISM-AAP-03/2021	25/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 593,787.35	26.16%
2	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS.	O.PUB-MSNH/PAV-08/2021	26/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 391,834.75	17.26%
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BENITO JUAREZ.	O.PUB-MSNH/PAVBJ-09/2021	12/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 948,602.20	41.80%
4	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA CALLE ALLENDE.	OP-FISM-MSNH/290/004/2021	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 335,585.70	14.78%
				SUB TOTAL	$ 2'269,810.00	100.00%
				TOTAL	$ 2'269,810.00	100.00%

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio

del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el artículo 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 del municipio, en el reporte de resultados de egresos-LDF se constató que en el ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020 fue de $ 2’280,102.97, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango “**Mayor de 0.01 hasta 5’000,000.00**”, quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
0.01	5’000,000.00	216,000.00	1’080,000.00

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **dos** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por adjudicación directa, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS.	O.PUB-MSNH/PAV-08/2021	26/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 337,788.58	216,000.00
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA CALLE ALLENDE.	OP-FISM-MSNH/290/004/2021	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 289,298.02	216,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece los lineamientos legales para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; artículo 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/009/2022-SA-015

El Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa por un importe de $ 2'269,810.00 (Dos millones doscientos sesenta y nueve mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA.	O.P-FISM-AAP-03/2021	25/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 593,787.35	26.16%
2	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS.	O.PUB-MSNH/PAV-08/2021	26/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 391,834.75	17.26%
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE BENITO JUAREZ.	O.PUB-MSNH/PAVBJ-09/2021	12/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 948,602.20	41.80%
4	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA CALLE ALLENDE.	OP-FISM-MSNH/290/004/2021	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 335,585.70	14.78%
				SUB TOTAL	$ 2'269,810.00	100.00%
				TOTAL	$ 2'269,810.00	100.00%

Respecto del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

Referente al Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 del municipio, en el reporte de resultados de egresos-LDF se constató que en el ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020 fue de $ 2'280,102.97, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 0.01 hasta 5'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
0.01	5'000,000.00	216,000.00	1'080,000.00

Respecto a que el ente auditado celebró **dos** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por adjudicación directa, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE GUACAMAYAS.	O.PUB-MSNH/PAV-08/2021	26/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 337,788.58	216,000.00
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA CALLE ALLENDE.	OP-FISM-MSNH/290/004/2021	14/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 289,298.02	216,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-20 (Sin Observación).

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0380/2022, de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, en respuesta el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 09 de marzo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, presentando respecto al expediente único de deuda pública municipal, impresión del estado denominado ENDEUDAMIENTO NETO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, en el cual registra un endeudamiento neto por concepto de créditos bancarios y de otros instrumentos de deuda pública, de $ 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.); y por lo que respecta al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, en el oficio sin número de fecha 09 de marzo de 2022 manifestó lo siguiente: “NO APLICA”.

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca,** no contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022 de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio referido durante el ejercicio fiscal 2021.

Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca**, no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 20 resultados, 2 sin observación y 18 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 3 Recomendaciones y 15 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de fiscalizar la Cuenta Pública Municipal a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Nicolás Hidalgo, Distrito de Silacayoapam, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables para el correcto ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados número **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18 y AF-19**, se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias, conciliaciones bancarias del ejercicio 2021 y el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021; por lo que no acreditó que las cuentas bancarias son productivas y específicas y que se encuentran autorizadas con firmas mancomunadas; así mismo, que los movimientos registrados en el auxiliar contable del mes de octubre correspondan a los efectivamente realizados; diferencias entre los

registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; no registró los intereses que generan las cuentas bancarias; omitió el registro de movimientos en los meses de noviembre y diciembre de 2021, correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; omitió el registro de movimientos en los meses de julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre de 2021, correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.); no presentó las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; inconsistencias debido a que no registró sus operaciones presupuestarias y contables en la cuenta contable que corresponda; los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de: Servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, falta documentación comprobatoria y justificativa incumpliendo con lo señalado por la Ley General de Contabilidad Gubernamental; los procesos administrativos no están operando en tiempo real; no realizó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar; irregularidades en la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas; irregularidades en la integración documental de expedientes técnicos de la obra pública y pagos indebidos por falta de evidencia fotográfica de la ejecución de los trabajos, por mala calidad, por precios unitarios y por volúmenes de obra pagados no ejecutados; no presentó el Programa Anual de Obra 2021; no presenta evidencia la publicación del padrón municipal de contratistas de obra pública 2021 en el Periódico Oficial; deficiencias en la aplicación y distribución de los recurso según el tipo de obra o acción ejecutada y con los porcentajes mínimos y máximos requeridos.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

C. César Santiago Cruz: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Código Fiscal de la Federación.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
5. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
6. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
7. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
3. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
4. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
5. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
6. Ley Estatal de Planeación.

Municipales.

1. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
2. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada.

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0414/2022 se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/009/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; no contó con elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18 y AF-19,** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales.

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

San Pedro Amuzgos,
Distrito de Putla,
Oaxaca.

010

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca

Orden de Auditoría Financiera: OA/CPM/010/2022.

Criterios de selección:

Para la selección del Ente Fiscalizado dentro del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consideró en todo momento variables que permiten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de la Ley de Ingresos, el presupuesto de egresos aprobado, la Cuenta Pública y su informe de avance del ejercicio en curso, los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Estados Financieros, el resultado del índice de calidad de la información (ICI), el cumplimiento en el registro de Sistema de Recursos Federales Transferidos, el índice y grado de rezago social (CONEVAL), los programas, obra pública y proyectos de inversión, censos y conteos de Población y Vivienda 2020 (INEGI), así como la transparencia y acceso a la información, las denuncias y solicitudes de fiscalización, los resultados de auditorías anteriores y antecedentes de fiscalización.

Objetivo:

La Fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto:

Evaluar sobre los resultados de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público municipal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal; y,

d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos; en particular, verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

Alcance:

Los ingresos recibidos por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$27´411,627.70 (Veintisiete millones cuatrocientos once mil seiscientos veintisiete pesos 70/100 M.N.)**, de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$14´421,928.77 (Catorce millones cuatrocientos veintiún mil novecientos veintiocho pesos 77/100 M.N.),** lo que representa el **52.61%.**

Los recursos seleccionados para la realización de la presente auditoría correspondió a los recursos que no formaron parte de las auditorías practicadas por otras instancias fiscalizadoras, toda vez que la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; en su artículo 15 señala: “El Órgano Superior de Fiscalización de Estado de Oaxaca y los demás Órganos Internos de Control respecto al ejercicio y aplicación de los recursos públicos en el ámbito de sus respectivas competencias podrán ejercer sus facultades de revisión y fiscalización de manera indistinta, más no simultanea”.

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se realizó un estudio general del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que recibieron y administraron los recursos de los fondos fueran fidedignos, que contaran con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo, se verificó que las cuentas bancarias especificas contaran con los contratos de apertura y que se encontraran autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado elaborara las conciliaciones bancarias, y se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el Municipio manejo otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo, se comprobó que fueron registrados en los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

4. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

5. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministro; Servicios Generales y Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, en el presupuesto de egresos, la existencia de registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo o programa, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

6. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se apegue a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, estén soportados con las nóminas y o recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acrediten el perfil de las plazas contratadas.

7. Se verificó que cumpliera con retener el impuesto sobre la renta por los pagos de remuneraciones, así mismo, se constató que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

8. Se verificó que las erogaciones por concepto de viáticos se apeguen a los tabuladores de viáticos.

9. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encuentren soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpla con la normatividad aplicable.

10. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

11. Se verificó que previo a la ejecución de la obra pública, los recursos económicos destinados para el desarrollo del proyecto y ejecución de la obra se encuentren debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

12. Se verificó que el Ayuntamiento elaboró el Programa Anual de Obra, y que contó con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustó a las normas correspondientes, requisitos preliminares para la realización de las obras públicas.

13. Se verificó el cumplimiento normativo del procedimiento de adjudicación realizado por el Ayuntamiento para la contratación de obra pública.

14. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que, para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

15. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, acredite haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

16. Se verificó que la obra pública contó con la documentación justificativa consistente en estimaciones de obra y su respectiva documentación soporte; y en caso de modificaciones, se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios modificatorios.

17. Se verificó que el ente auditado presentara la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra, alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

18. Se realizó verificaciones e inspecciones físicas de obra, para constatar que las obras cumplieran con los plazos de ejecución, que estuvieran concluidas, operaran adecuadamente y que se ejecutaran conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

19. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaron conforme a la normatividad aplicable de acuerdo a la modalidad de ejecución de la obra.

20. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se hayan destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria.

Resultado: AF-01 (Con observación)

Con fecha 03 de marzo de 2022, se aplicó el Cuestionario de Control Interno (CCI), al C. Camerino Emiliano García Bernabé, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de **68** sobre **100**, que conforman los valores de los 5 componentes del Control Interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización, lo que ubica al Sistema de Control Interno del **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, en un nivel medio, en el Sistema de Control Interno Institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	68	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	11
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	14
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	16
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	9
5	SUPERVISIÓN	20	18
	TOTALES	**100**	**68**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente ambiente de control**, se determina un porcentaje alcanzado de **11** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el municipio auditado no cuenta con un órgano interno de control, reflejando con ello una debilidad en las funciones de revisión, fiscalización, vigilancia de la eficiencia y eficacia en la administración municipal; en lo referente al Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, manifiesta no contar con el mismo y no presentó a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicio, asimismo no cuentan con normatividad para el manejo de efectivo. No indica el mecanismo de control que tiene establecido el H. Ayuntamiento para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos que permitan tener certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino. Además, manifiesta que no cuentan con normatividad para asegurar al H. Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de ambiente de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como haber cumplido con las obligaciones señaladas en los artículos 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones XI, LXXIX y LXXX, 126 BIS, 126 TER, y 126

NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, los cuales establecen a los municipios del Estado, que en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con los bienes muebles e inmuebles del municipio a través de un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal; que en relación a los municipios con población menor de veinte mil habitantes, las funciones de la Contraloría Interna Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el Tesorero Municipal; y de constituir un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Comité de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al **componente administración de riesgos**, se determina un puntaje alcanzado de **14** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que se detectó una administración de riesgos débil, debido a que indica que no se depositan diariamente los ingresos de caja y que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo no se encuentra afianzado, no indica el procedimiento implementado para realizar los pagos electrónicos (transferencias). Así también, responden negativamente que no se compararon los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad, detectando una debilidad en esta área al no contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de administración de riesgos; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción en los artículos 63 y 64 de la **Ley Estatal de Planeación** y 45, 46, 47 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que

establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **16** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, no contó con un padrón de proveedores y no indica el procedimiento que tiene implementado para seleccionar a los proveedores, asimismo no presentó evidencia que acredite que el tesorero municipal efectuó el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos. En relación al componente actividades de control, no refleja acciones establecidas por parte del ente municipal auditado, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas

en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes, las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; y que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos, los cuales se publicarán anualmente en el mes de enero, en el periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), a fin de lograr los objetivos institucionales, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas*

públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente **información y comunicación**, se determina un puntaje alcanzado de **9** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que señala que el tesorero municipal y el regidor de hacienda apoyan en los controles establecidos para obtener información, no obstante no presenta evidencia respecto a los medios de comunicación y tipos de reporte establecidos para recibir información (operativa, financiera, cumplimiento) que permitan obtener información relevante que apoye al control interno, asimismo derivado de que no se informa al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno; detectando debilidad y falta de control interno en la generación y manejo de la información para la toma de decisiones de manera eficaz y oportuna. Se encontró debilidad en el aspecto de información y comunicación, al detectar área de riesgo en áreas sustantivas como son recursos humanos y obra pública al no describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos Humanos, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de información y comunicación; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracción LXXX y 68 fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del **Sistema Nacional Anticorrupción** y del **Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el **Sistema Nacional Anticorrupción**; fortaleciendo el mecanismo de información y comunicación mediante el

cual el Presidente Municipal debe informar a la población en sesión pública y solemne el estado que guarda la administración pública municipal, de las labores realizadas durante el ejercicio, considerando que en los Municipios que se rigen por usos y costumbres, se realizarán en las fechas y de acuerdo a la que sus tradiciones determinen.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir al interior, con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la coordinación para la obtención de información pertinente y de calidad, que garantice la consecución de los objetivos institucionales. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas formuladas por el ente auditado, respecto al componente **supervisión,** se determina un puntaje alcanzado de **18** de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado no se especifica el procedimiento implementado que de certeza que los entregables correspondan a los servicios contratados, además que no se describieron las actividades de supervisión realizadas. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de supervisión; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; así como haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**, 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 1, 2, 4, 5, y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** y 43 fracciones XI y LXXX de **la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios del Estado en el ámbito de su competencia, deberán cumplir con las obligaciones que les impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal. Asimismo, deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de* ***supervisar*** *el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022 se notificaron el 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/570/2022, de fecha 24 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador y 5 carpetas, que contienen los resultados **AF-01**, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05 y AF-06 como consta en el acta circunstanciada de fecha 24 de agosto de 2022, de este resultado en particular corresponde 1 carpeta con 3 fojas en copias certificadas del folio 1 al 3, consistente en:

AMBIENTE DE CONTROL:

Respecto a contar con un órgano interno de control: Presentó oficio número MSPA/548/2022 de fecha 16 de agosto 2022, firmado por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice "…*Se le recomienda realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de ambiente de control, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona diciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la implementación de un Comité de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones*…", sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que no presentó documentación respecto a contar con órgano interno de control, se determina que, **no atiende este punto.**

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Respecto a no contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos: Presentó oficio número MSPA/548/2022 de fecha 16 de agosto 2022, firmado por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice "…*Se le recomienda realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de*

la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de administración de riesgos, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción…", sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que no presentó documentación, respecto a la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos, se determina que, **no atiende este punto.**

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Respecto a reflejar acciones establecidas por parte del ente municipal, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos: Presentó oficio número MSPA/548/2022 de fecha 16 de agosto 2022, firmado por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice "…*Se le recomienda realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de actividades de control mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), a fin de lograr los objetivos institucionales, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción…*", sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que no presentó documentación, respecto a las acciones que establece el Municipio a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, se determina que, **no atiende este punto.**

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Respecto a presentar evidencia de los medios de comunicación y tipos de reporte establecidos para recibir información (operativa, financiera, cumplimiento) que permitan obtener información relevante que apoye al control interno: Presentó oficio número MSPA/548/2022 de fecha 16 de agosto 2022, firmado por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice "…*Se le recomienda realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de un sistema de información y comunicación adecuado, que permita cumplir al interior, con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la coordinación para la obtención de información pertinente y de calidad, que garantice la consecución de los objetivos institucionales. Al exterior del municipio, contar con evidencia que acredite que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, a través del Presidente Municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, información financiera, avance de los programas, las obras en proceso y concluidas y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamiento y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción*…", sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que no presentó documentación, respecto a la evidencia de los medios de comunicación y tipos de reporte establecidos para recibir información (operativa, financiera, cumplimiento) que permitan obtener información relevante que apoye al control interno, se determina que, **no atiende este punto.**

SUPERVISIÓN:

Respecto a presentar evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno: Presentó oficio número MSPA/548/2022 de fecha 16 de agosto 2022, firmado por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice "…*Se le recomienda realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de un área con responsables a cargo de supervisar el control interno, que establezca los procedimientos a seguir en caso de detectar deficiencias en el control interno, comunicarlas y corregirlas, para asegurar que se lleven a cabo de manera oportuna, a fin de contribuir y asegurar que los programas del Ayuntamiento se mantengan alineados con los objetivos institucionales, el entorno operativo y libre de riesgos asociados. Asimismo,*

cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción..." sin embargo, una vez vertido su argumento y toda vez que no presentó documentación, respecto a la evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, se determina que, **no atiende este punto.**

Por lo que una vez vertidos sus argumentos, se determina que, **no atiende la recomendación**. Por lo que se emite:

Recomendación.

2021-OA/CPM/010/2022-REC-001

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber implementado las acciones para corregir las deficiencias identificadas en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), en particular que atienda los cinco componentes siguientes:

AMBIENTE DE CONTROL:

Contar con un Comité de Adquisiciones de bienes y servicios, expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicio, asimismo contar con normatividad para el manejo de efectivo. Indicar el mecanismo de control que tiene establecido el H. Ayuntamiento para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos que permitan tener certeza que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplan su destino. Además, contar con normatividad para asegurar al H. Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamiento de bienes.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Respecto a que no se depositan diariamente los ingresos de caja y que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo no se encuentra afianzado, no indica el procedimiento implementado para realizar los pagos electrónicos (transferencias). Así también, contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos.

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Contar con un padrón de proveedores e indicar el procedimiento que tiene implementado para seleccionar a los proveedores, asimismo presentar evidencia que acredite que el tesorero municipal efectuó el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos. En relación al componente actividades de control, reflejar acciones establecidas por parte del ente municipal auditado, a través de políticas y procedimientos para responder a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Presente evidencia respecto a los medios de comunicación y tipos de reporte establecidos para recibir información (operativa, financiera, cumplimiento) que permitan obtener información relevante que apoye al control interno, así mismo, informar al Presidente Municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno. Describir los medios de comunicación implementados que demuestren contar con una coordinación entre las áreas de la Dirección de Recursos Humanos, la Tesorería y la Regiduría de Hacienda.

SUPERVISIÓN:

Especifique el procedimiento implementado que dé certeza que los entregables correspondan a los servicios contratados, además describir las actividades de supervisión realizadas. Presente evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, acredité que cuenta con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna.

Resultado: AF-02 (Con observación)

De la revisión a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios presentados por el municipio, a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales, al acta de cabildo de fecha 04 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios, se observa que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$27'411,627.70 (Veintisiete millones cuatrocientos once mil seiscientos veintisiete pesos 70/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS) (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS C= (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$327,072.82**		
414	DERECHOS		325,080.24		
415	PRODUCTOS		1,992.58		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$5,662,289.00**	**$5,660,701.00**	**$1,588.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S. A, CUENTA: 1137147473	3,733,146.00	3,729,251.00	3,895.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,151,592.00	1,151,592.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		143,389.00	143,389.00	0.00
42111-8104001	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL		96,644.00	96,644.00	0.00
42111-8107001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS		250,916.00	249,651.00	1,265.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTOS ESPECIALES		56,151.00	56,151.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		198,712.00	202,284.00	-3,572.00
42111-8110001	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		23,819.00	23,819.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		7,920.00	7,920.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$21,422,265.88**	**$21,422,265.88**	**$0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S. A, CUENTA: 1137148546	17,020,207.00	17,020,207.00	0.00
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S. A, CUENTA: 1137149972	4,402,058.88	4,402,058.88	0.00
		TOTALES	**$27,411,627.70**	**$27,082,966.88**	**$1,588.00**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó en el ejercicio fiscal 2021 al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta sobre salarios, por un importe de **$5,660,701.00 (Cinco millones seiscientos sesenta mil setecientos un pesos 00/100 M.N.);** del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), los importes de **$17'020,207.00 (Diecisiete millones veinte mil doscientos siete pesos 00/100 M.N.)** y **$4'402,058.88 (Cuatro millones cuatrocientos dos mil cincuenta y ocho pesos 88/100 M.N.),** respectivamente, los cuales fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021 y que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para

el ejercicio fiscal 2021; así mismo se constató que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, sin embargo fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**, sin embargo se detectó lo siguiente:

a).- Del análisis a los registros contables y presupuestarios correspondiente a los ingresos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificó que el ente municipal fiscalizado registró ingresos superiores a los ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo General de Participaciones,** por la cantidad de $1,588.00 (Un mil quinientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.), que de acuerdo al registro efectuado en la póliza de ingresos número 000108 de fecha 19 de agosto de 2021, corresponde a complemento del Fondo General de Participaciones (FGP) del ejercicio 2020.

b).- Así mismo, en el citado Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo General de Participaciones,** en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró la cantidad de $3,572.00 (Tres mil quinientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.) por concepto de Fondo Estabilizador de los Ingresos a las Entidades Federativas Fondo de Fiscalización y Recaudación del tercer trimestre, con fecha 22 de octubre 2021, con referencia numérica: 1486862, a la CLABE interbancaria número 072 623 01137147473 0 de la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., sin embargo el ente auditado lo registró en el Fondo General de Participaciones; así mismo la citada Secretaría ministró la cantidad de $1,265.00 (Un mil doscientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.) por concepto de Fondo General de Participaciones, tercer ajuste cuatrimestral 2020, con fecha 26 de febrero de 2021, con clave del beneficiario 0763297, a la CLABE interbancaria número 072 623 01137147473 0 de la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., sin embargo el ente auditado lo registró en el **Impuesto Sobre la Renta Sobre Salarios**.

De acuerdo al resultado obtenido, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 37, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que

obliga a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique; 68 fracción I y 95 fracciones II párrafo segundo y, III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que obliga a expedir el Comprobante Fiscal digital a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca en un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones, aportaciones y demás recursos federales aprobados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación a favor del Municipio; actualizando los supuestos normativos previstos en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establecen las sanciones en caso de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz y en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los ingresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *instruir a quien corresponda para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda y expidan los Comprobantes Fiscales dentro del plazo establecido.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022 se notificaron el 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/570/2022, de fecha 24 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador y 5 carpetas, que contienen los resultados AF-01, **AF-02**, AF-03, AF-04, AF-05 y AF-06 como consta en el acta circunstanciada de fecha 24 de agosto de 2022, de este resultado en particular corresponde 1 carpeta con 2 fojas en copias certificadas del folio 1 al 2, consistente en:

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, sin embargo, fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones,

como se detalla en el ANEXO DAMA-DAFC-01: Presentó oficio número MSPA/549/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, dirigido al Tesorero Municipal y firmado por el Presidente Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice *"…**1. Se le recomienda** para que, en lo subsecuente, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los Ingresos que el Municipio reciba por concepto de Participaciones y Aportaciones Federales, sean expedidos en un plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción del ingreso, como lo establece la Normativa…"*. Por lo cual, **atiende este punto.**

Respecto a: a) se identificó que el ente municipal fiscalizado registró ingresos superiores a los ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el Fondo General de Participaciones, por la cantidad de $1,588.00 (Un mil quinientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.), que de acuerdo al registro efectuado en la póliza de ingresos número 000108 de fecha 19 de agosto de 2021, corresponde a complemento del Fondo General de Participaciones (FGP) del ejercicio 2020; y b) se identificaron inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el Fondo General de Participaciones: Presentó oficio número MSPA/549/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, dirigido al Tesorero Municipal y firmado por el Presidente Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice "…***2. Se le recomienda** para que, en lo subsecuente, los ingresos sean registrados de manera correcta en la cuenta contable que corresponda*…". Por lo cual, **atiende este punto.**

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atiende la recomendación.**

Resultado: AF-03 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad $302,800.00 (Trescientos dos mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), en efectivo, con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la nómina donde conste que los trabajadores recibieron los pagos y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		
2870	15/10/2021	82,985.28	1977	30/11/2021	77,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	77,200.00	PRIMERA QUINCENA DEL MES OCTUBRE DE 2021	S/N	NOMINA DE SUELDOS AL PERSONAL DE CONFIANZA (POLICIAS) CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE OCTUBRE DE 2021	82,985.28	0	5,785.28	77,200.00	77,200.00
2985	31/10/2021	82,985.28	1978	30/11/2021	77,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	77,200.00	SEGUNDA QUINCENA DEL MES OCTUBRE DE 2021	S/N	NOMINA DE SUELDOS AL PERSONAL DE CONFIANZA (POLICIAS) CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE OCTUBRE DE 2021	82,985.28	0	5,785.28	77,200.00	77,200.00
3470	15/12/2021	79,770.68	2095	22/12/2021	74,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	74,200.00	PRIMERA QUINCENA DEL MES DICIEMBRE DE 2021	S/N	NOMINA DE SUELDOS AL PERSONAL DE CONFIANZA (POLICIAS) CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021	79,770.68	0	5,570.68	74,200.00	74,200.00
3588	31/12/2021	79,770.68	2123	31/12/2021	74,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	74,200.00	SEGUNDA QUINCENA DEL MES DICIEMBRE DE 2021	S/N	NOMINA DE SUELDOS AL PERSONAL DE CONFIANZA (POLICIAS) CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021	79,770.68	0	5,570.68	74,200.00	74,200.00
	TOTAL	**$325,511.92**			**$302,800.00**		**$302,800.00**				**$325,511.92**	**$0.00**	**$22,711.92**	**$302,800.00**	**$302,800.00**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$302,800.00 (Trescientos dos mil ochocientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022, se notificaron el 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/570/2022, de fecha 24 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador y 5 carpetas, que contienen los resultados AF-01, AF-02, **AF-03,** AF-04, AF-05 y AF-06 como consta en el acta circunstanciada de fecha 24 de agosto de 2022, de

este resultado en particular corresponde 1 recopilador con 266 fojas en copias certificadas del folio 1 al 266, consistente en:

Respecto a los pagos en cantidad $302,800.00 (Trescientos dos mil ochocientos pesos 00/100 M.N.); no se encuentran respaldados con la nómina donde conste que los trabajadores recibieron los pagos y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado: Presentó pólizas número: 2870 y 2985 con documentación soporte consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el pago de salarios de la primera y segunda quincena de octubre; nóminas de sueldos al personal de confianza (policías), primera y segunda quincena del mes de octubre, en el cual detalla lo siguiente: Nombre, puesto, CURP, RFC, percepciones, total de percepciones, deducciones, importe neto y firma de recibido por cada empleado, con una suma total de $154,400.00 (ciento cincuenta y cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

Adicionalmente, presentó contrato de los trabajadores, plantilla de sueldos al personal de confianza, y acta de sesión de cabildo de fecha 01 de enero de 2021, en el cual se aprueba los sueldos para el ejercicio fiscal 2021, y credenciales para votar del Instituto Nacional Electoral (INE) de los trabajadores, documentación que no le fue requerida.

Por lo cual, una vez analizada la documentación, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a la nómina donde conste que los trabajadores recibieron los pagos y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, en cantidad de **$154,400.00 (ciento cincuenta y cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)** correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de octubre de 2021. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/010/2022-SA-001

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

La sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**; la nómina donde conste que los trabajadores recibieron los pagos y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de

salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, en cantidad de **$148,400.00 (ciento cuarenta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)** correspondiente a las pólizas número: 3470 y 3588, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		
3470	15/12/2021	79,770.68	2095	22/12/2021	74,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	74,200.00	PRIMERA QUINCENA DEL MES DICIEMBRE DE 2021	S/N	NOMINA DE SUELDOS AL PERSONAL DE CONFIANZA (POLICIAS) CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021	79,770.68	0	5,570.68	74,200.00	74,200.00
3588	31/12/2021	79,770.68	2123	31/12/2021	74,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	74,200.00	SEGUNDA QUINCENA DEL MES DICIEMBRE DE 2021	S/N	NOMINA DE SUELDOS AL PERSONAL DE CONFIANZA (POLICIAS) CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021	79,770.68	0	5,570.68	74,200.00	74,200.00
TOTAL		**$159,541.36**			**$148,400.00**		**$148,400.00**				**$159,541.36**	**$0.00**	**$11,141.36**	**$148,400.00**	**$148,400.00**

Resultado: AF-04 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad **$51,500.00 (Cincuenta y un mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias número 1137147473 y 1137149972 ambas aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), respectivamente, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por internet y al requerimiento de los materiales y que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
2824	11/10/2021	23,000.00	1705	11/10/2021	23,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA: 1137147473	SPEI 1110211	23,000.00	-	-	-	-	-	23,000.00
3348	06/12/2021	28,500.00	2013	06/12/2021	28,500.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	06/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CUENTA: 1137149972	SPEI 0612211	28,500.00	-	-	-	-	-	28,500.00
TOTAL		**$51,500.00**			**$51,500.00**					**$51,500.00**				**$51,500.00**		**$51,500.00**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$51,500.00 (Cincuenta y un mil quinientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022 se notificaron el 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/570/2022, de fecha 24 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador y 5 carpetas, que contienen los resultados AF-01, AF-02, AF-03, **AF-04**, AF-05 y AF-06 como consta en el acta circunstanciada de fecha 24 de agosto de 2022,

de este resultado en particular corresponde 1 carpeta con 36 fojas en copias certificadas del folio 1 al 36, consistente en:

Respecto a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por internet y al requerimiento de los materiales: Presentó oficios dirigidos al Presidente Municipal de fechas 9 de octubre y 4 de diciembre de 2021, con el asunto: Requerimiento de materiales, firmado y sellado por la Regidora de Obras; actas de sesión ordinaria de cabildo, de fechas 10 de octubre y 5 de diciembre de 2021, en el cual se autorizan el mantenimiento del alumbrado público; y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en cantidades de $23,000.00 (veintitrés mil pesos 00/100 M.N.) y $28,500.00 (veintiocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.) respectivamente; por lo cual **atiende la observación.**

Adicionalmente, presentó documentación consistente en: Contratos de materiales celebrado con el C. Fernando Alejandro Hernández Olmedo, transferencias SPEI, oficios de recibo de materiales de fecha 11 de octubre y 6 de diciembre de 2021, respectivamente, firmado y sellado; evidencia fotográfica del material y mantenimiento del alumbrado público, documentación que no le fue requerida.

Por lo que, una vez analizada la documentación y toda vez que presentó lo relativo al Comprobante Fiscal Digital por internet y al requerimiento de los materiales, por lo cual se determina que, **atiende la observación.**

Resultado: AF-05 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 1137147473, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A, correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa al Comprobante Fiscal Digital por internet y al requerimiento de las refacciones, y que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
1983	08/07/2021	23,167.61 32.39	1169	08/07/2021	23,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS	08/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S. A CUENTA:	TRASPASO A CUENTA DE TERCERO 0000807211	23,200.00						23,200.00
TOTAL		**$23,200.00**			**$23,200.00**					**$23,200.00**						**$23,200.00**

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022 se notificaron el 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/570/2022, de fecha 24 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador y 5 carpetas, que contienen los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04**, AF-05** y AF-06 como consta en el acta circunstanciada de fecha 24 de agosto de 2022,

de este resultado en particular presentó 1 carpeta con 23 fojas en copias certificadas del folio 1 al 23, consistente en:

Respecto a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa al Comprobante Fiscal Digital por internet y al requerimiento de las refacciones: Presentó oficio de fecha 6 de julio 2021, con el asunto: Requerimiento de llantas, para el camión tipo volteo marca international /4300 / 4300 modelo 2019 que tiene como resguardo la Síndico Municipal, así mismo, anexa relación de vehículos y equipo de transporte en el que señala la propiedad del vehículo firmado y sellado; Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en cantidad de **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M.N.);** así mismo, presentó acta de sesión ordinaria de cabildo, de fecha 6 de julio 2021, por medio del cual se autorizan las adquisiciones de las llantas para el camión volteo, contrato de materiales celebrado con el C. Gabino Hernández Olmedo, transferencia SPEI, oficio de fecha 8 de julio de 2021 con el asunto: Recibo de llantas, firmado y sellado; y Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que acredita la propiedad del vehículo. Por lo que, una vez analizada la documentación, se determina que, **atiende la observación.**

Resultado: AF-06 (Con observación)

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** se constató que el ente fiscalizado un pago en cantidad de **$25,900.00 (Veinticinco mil novecientos pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria 1137149972, aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, y que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
3132	11/11/2021	25,900.00	1893	11/11/2021	25,900.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	11/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S. A CUENTA: 1137149972	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0001111211	25,900.00						$25,900.00
TOTAL		**$25,900.00**			**$25,900.00**					**$25,900.00**						$25,900.00

Por lo que el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las obligaciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de poner a disposición de las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$25,900.00 (Veinticinco mil novecientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022 se notificaron el 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/570/2022, de fecha 24 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador y 5 carpetas, que contienen los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04**,** AF-05 y **AF-06** como consta en el acta circunstanciada de fecha 24 de agosto de 2022,

de este resultado en particular corresponde 1 carpeta con 20 fojas en copias certificadas del folio 1 al 20, consistente en:

Respecto a la documentación comprobatoria del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet: Presentó Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en cantidad de **$25,900.00 (Veinticinco mil novecientos pesos 00/100 M.N.),** de fecha 11 de noviembre 2021, por concepto de renta de retroexcavadora por 37 horas.

Adicionalmente presentó, oficio dirigido al Presidente Municipal de fecha 8 de noviembre de 2021, con el asunto: Requerimiento de servicio, en el cual solicitan el arrendamiento de la maquinaria, firmado y sellado por la Regidora de Obras; acta de sesión ordinaria de fecha 9 de noviembre, por medio del cual autorizan el arrendamiento de la maquinaria, contrato de prestación de servicio, transferencia SPEI y evidencia fotográfica de los trabajos realizados.
Por lo que, una vez analizada la documentación, se determina que, **atendió la observación.**

Resultado: AF-07 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FISMDF-03** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE 5 DE FEBRERO**, ubicada en la localidad de San Pedro Amuzgos y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSPA/FISMDF/300/INV/003/2021** de fecha 01 de junio de 2021, adjudicada al contratista **INGENIATEC CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2’290,000.00 (Dos millones doscientos noventa mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137148546 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0002506211	25/06/2021	$ 1'100,000.00	25/06/2021	DD4C6C6E-2C03-4800-82FC-A0346601502D	$ 1'109,311.40	$ 0.00	$ 4,781.51	$ 4,529.89	$ 1'100,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0001208211	12/08/2021	$ 1'171,863.04	10/08/2021	B12DC5B3-FDC2-413B-9F6D-C24378AD28E8	$ 1'180,688.60	$ 0.00	$ 5,089.18	$ 3,736.38	$ 1'171,863.04
			TOTALES=	$ 2'271,863.04			$ 2'290,000.00	$ 0.00	$ 9,870.69	$ 8,266.27	$ 2'271,863.04

De la revisión y análisis efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado, y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/TESORERIA y 12354 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe contratado de $2,290,000.00 (Dos millones doscientos noventa mil pesos 00/100 M.N.) registrado con subfuente de financiamiento 8201001 - FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Así mismo, de la revisión a la documentación proporcionada por el ente auditado, se verificó que efectúo al contratista la retención por concepto del 5 al millar en cantidad de $9,870.69 (Nueve mil ochocientos setenta pesos 69/100 M.N.),y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidad de $8,266.27 (Ocho mil doscientos sesenta y seis pesos 27/100 M.N) dando un importe total de $18,136.96 (Dieciocho mil ciento treinta y seis pesos 96/100 M.N.) registradas en las pólizas de diario números 002414 de fecha 27 de agosto de 2021, 001129 de fecha 02 de julio de 2021 y 001485 de fecha 01 de septiembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 21171 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y se detectó que el ente fiscalizado cumplió con efectuar el entero ante las instancias respectivas.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta la memoria de cálculo, asimismo el plano del proyecto carece de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 118 fracciones II y III y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**

para el Estado de Oaxaca, que indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción VIII, 22 fracción II y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención a lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto;

contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **MSPA/FISMDF/300/INV/003/2021** de fecha 01 de junio de 2021, el día veinte de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Camerino Emiliano García Bernabé, Presidente Municipal; Sigifrido Luengas Domínguez y Cilvia Bernardino Márquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE 5 DE FEBRERO**", constituyéndose en

el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$841,001.48 (Ochocientos cuarenta y un mil un pesos 48/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0002506211** de fecha **25 de junio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **INGENIATEC CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria número **1137148546**, aperturada por el Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado**

de Oaxaca, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE 5 DE FEBRERO LOCALIDAD: SAN PEDRO AMUZGOS (2021) (2021),** ubicada en la localidad de **SAN PEDRO AMUZGOS,** por ser un bien de domino público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 002706 de fecha 30 de septiembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$841,001.48 (Ochocientos cuarenta y un mil un pesos 48/100 M.N.)****, así como la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022, se notificaron el día 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto que esta entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/594/2022 de fecha 2 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado **AF-07,** como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 2 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponde 27 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto al proceso de programación y presupuestación de la obra: Presentó documento denominado memoria de cálculo, con análisis granulométrico de los materiales y proporciona miento para el concreto, sin embargo, no presenta la memoria de cálculo del muro de contención y el

peralte del concreto de la pavimentación, por lo cual **no atiende este punto.** Plano del proyecto el cual cuenta con la firma del director Responsable de Obra, por lo cual **atiende este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Invitación a los representantes de la Contraloría del Ayuntamiento, por lo cual **atiende este punto.**

Respecto de la estimación número uno y dos finiquito: Pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, por lo cual **atiende este punto.**

Respecto a que se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-01; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de $841,001.48 (Ochocientos cuarenta y un mil un pesos 48/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno: Presentó reporte fotográfico con la evidencia de la realización de los conceptos observados, como se detalla en el anexo **DAMA-DVIF-01,** en cantidad de **$841,001.48 (Ochocientos cuarenta y un mil un pesos 48/100 M.N.),** por lo cual **atiende este punto.**

De la documentación presentada se determina que, únicamente atendió lo relativo **al proceso de programación y presupuestación de la obra,** plano del proyecto; **del procedimiento de adjudicación del contrato**, la invitación a la contraloría del Ayuntamiento; **de la estimación número uno y dos finiquito,** las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra y los **pagos indebidos** por la cantidad de **$841,001.48 (Ochocientos cuarenta y un mil un pesos 48/100 M.N.)**, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/010/2022-SA-002

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE 5 DE FEBRERO,** toda información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo.

Resultado: AF-08 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FISMDF-05** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE MIGUEL HIDALGO COL. LEYES DE REFORMA**, ubicada en la localidad de San Pedro Amuzgos y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSPA/FISMDF/300/INV/005/2021** de fecha 15 de julio de 2021, adjudicada al contratista **VICHER CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$999,988.15 (Novecientos noventa y nueve mil novecientos ochenta y ocho pesos 15/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137148546 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000809213	08/09/2021	$ 671,854.82	07/09/2021	650CA3DC-700A-4921-80F7-C3C4F73DBDEF	$ 677,402.15	$ 0.00	$ 2,919.84	$ 2,627.49	$ 671,854.82
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0001110212	11/10/2021	$ 319,944.25	11/10/2021	42D40D96-2222-4461-ACCF-76A86B59F330	$ 322,586.00	$ 0.00	$ 1,390.45	$ 1,251.30	$ 319,944.25
			TOTALES=	**$ 991,799.07**			**$ 999,988.15**	**$ 0.00**	**$ 4,310.29**	**$ 3,878.79**	**$ 991,799.07**

De la revisión y análisis efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado, y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/TESORERIA y 12354 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe contratado de $999,988.15 (Novecientos noventa y nueve mil novecientos ochenta y ocho pesos 15/100 M.N.) registrado con subfuente de financiamiento 8201001 - FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Así mismo, de la revisión a la documentación proporcionada por el ente auditado, se verificó que efectúo al contratista la retención por concepto del 5 al millar en cantidad de $4,310.29 (Cuatro mil trescientos diez pesos 29/100 M.N.),y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidad de $3,878.79 (Tres mil ochocientos setenta y ocho pesos 79/100 M.N) dando un importe total de $8,189.08 (Ocho mil ciento ochenta y nueve pesos 08/100 M.N.) registradas en las pólizas de diario números 002524 de fecha 08 de septiembre de 2021, 002865 de fecha 15 de octubre de 2021 y 003057 de fecha 05 de noviembre de 2021 en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 21171 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y se detectó que el ente fiscalizado cumplió con efectuar el entero ante las instancias respectivas.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra, asimismo presenta planos del proyecto carentes de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano;** artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**; que establecen que los municipios tienen la facultad de otorgar licencias y permisos para construcciones e indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción IX, 22 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los permisos necesarios de construcción, los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable

de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención a lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte

correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE MIGUEL HIDALGO COL. LEYES DE REFORMA (2021) (2021),** ubicada en la localidad de **SAN PEDRO AMUZGOS,** por ser un bien de domino ***público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza*** de diario número 002995 de fecha 31 de octubre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022, se notificaron el día 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto que esta entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/594/2022 de fecha 2 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene el resultado **AF-08,** como consta en el acta circunstanciada de

recepción de fecha 2 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponde 24 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto al proceso de programación y presupuestación de la obra: Presentó documento denominado memoria de cálculo, con análisis granulométrico de los materiales y proporcionamiento para el concreto, sin embargo, la memoria de cálculo es incompleta toda vez que no presenta la memoria de cálculo de los muros de contención y el peralte del concreto de la pavimentación, por lo cual **no atiende este punto.**

Permiso de construcción, la responsiva del director responsable de obra, planos del proyecto los cuales cuentan con la firma del director responsable de obra, por lo cual **atiende este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Invitación a los representantes de la Contraloría del Ayuntamiento, por lo cual **atiende este punto.**

Respecto de la estimación número uno y dos finiquito: Pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, por lo cual **atiende este punto.**

De la documentación presentada se determina que, únicamente atendió lo relativo **al proceso de programación y presupuestación de la obra**, el permiso de construcción; la responsiva del Director Responsable de Obra; planos del proyecto; **del procedimiento de adjudicación del contrato,** la invitación a la contraloría del Ayuntamiento; **de la estimación número uno y dos finiquito**, las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra**.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/010/2022-SA-003

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE MIGUEL HIDALGO COL. LEYES DE REFORMA,** la información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo.

Resultado: AF-09 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12362-02-25-FISMDF-01** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MERCADO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO AMUZGOS**, ubicada en la localidad de San Pedro Amuzgos y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **MSPA/FISMDF/300/INV/001/2021** de fecha 27 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **Félix Dionicio Urbano** por la cantidad de **$7'078,313.21 (Siete millones setenta y ocho mil trescientos trece pesos 21/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1137148546 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	1703211	17/03/2021	$ 2'123,493.96	17/03/2021	296040FD-F866-4D47-A9FC-BF18E53324D0	$ 0.00	$ 2'123,493.96 (*)	$ 0.00	$ 0.00	$ 2'123,493.96 (*)
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	1904212	19/04/2021	$ 787,603.20	19/04/2021	693EE151-3691-41E5-946F-A2706103CC1F	$ 1'141,987.40	$ 0.00	$ 4,922.36	$ 6,865.62	$ 1'130,199.42
					19/04/2021	F9BD8499-5B53-43F8-8D6A-0ABB7D8158D2	$ 0.00	$ 342,596.22	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	1305212	13/05/2021	$ 883,130.88	12/05/2021	C5621E20-9024-4FF7-8DB0-AA6E1A037DB5	$ 1'279,301.04	$ 0.00	$ 5,514.23	$ 6,865.62	$ 1'266,921.19
					13/05/2021	DCCACAC7-6F76-4F35-8AD1-CE2DC8ED137F	$ 0.00	$ 383,790.32	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	1106211	11/06/2021	$ 550,137.49	10/06/2021	C3504924-0D8D-4377-9D83-5506AC53A950	$ 800,648.83	$ 0.00	$ 3,451.07	$ 6,865.62	$ 790,332.14
					11/06/2021	8B54D858-A79D-414F-88F6-C11CCB290617	$ 0.00	$ 240,194,.65	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0907212	10/07/2021	$ 726,414.71	07/07/2021	0244BA06-F99D-42D6-BFB6-E1C3F2824E73	$ 1'054,033.68	$ 0.00	$ 4,543.25	$ 6,865.62	$ 1'042,624.81
					07/07/2021	62311EF8-BF49-4A51-B83D-F05A80990099	$ 0.00	$ 316,210.10	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 05 (CINCO) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0909211	09/09//2021	$ 1'942,694.90	08/09/2021	FB525D63-CFAE-4143-BBF9-A5C0F7B3AA87	$ 2'802,342.26	$ 0.00	$ 12,079.06	$ 6,865.62	$ 2'783,397.58
					08/09/2021	1BDAEE88-8F85-4C71-AC05-BD6BAF7CC530	$ 0.00	$ 840,702.68	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	$ 7'013,475.14			$ 7'078,313.21	$ 2'123,493.97	$ 30,509.97	$ 34,328.10	$ 7,013,475.13

De la revisión y análisis efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado, y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/TESORERIA y 12362 EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO, se constató que la citada obra consta en la relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe contratado de $7,078,313.21 (Siete millones setenta y ocho mil trescientos trece pesos 21/100 M.N.) registrado con subfuente de financiamiento 8201001 - FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Así mismo, de la revisión a la documentación proporcionada por el ente auditado, se verificó que efectúo al contratista la retención por concepto del 5 al millar en cantidad de $30,509.97 (Treinta mil quinientos nueve pesos 97/100 M.N.),y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidad de $34,328.10 (Treinta y cuatro mil trescientos veintiocho pesos 10/100 M.N) dando un importe total de $64,838.07 (Sesenta y cuatro mil ochocientos treinta y ocho pesos 07/100 M.N.) registradas en las pólizas de diario y egresos número 002412 de fecha 27 de agosto de 2021, 002554 de fecha 09 de septiembre de 2021 y 000759 de fecha 05 de mayo de 2021, 001128 de fecha 02 de julio de 2021, 001484 de fecha 01 de septiembre de 2021, 001855 de fecha 05 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 21171 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y se detectó que el ente fiscalizado cumplió con efectuar el entero ante las instancias respectivas.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta los generadores de obra, la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (topográficos), asimismo el plano del proyecto carece de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 118 fracciones II y III y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que indica la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción VIII, 22 fracción II y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios**

Relacionados del Estado de Oaxaca, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, los cuales establecen que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo indica que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención a lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos, tres, cuatro y cinco finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro

de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-02**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$194,236.32 (Ciento noventa y cuatro mil doscientos treinta y seis pesos 32/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **1904212** de fecha **19 de abril de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **Félix Dionicio Urbano**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **1137148546**, aperturada por el Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y

VII y 14 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER fracciones I, X y XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada **CONSTRUCCION DE MERCADO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO AMUZGOS (2021) (2021),** ubicada en la localidad de **SAN PEDRO AMUZGOS,** por ser un bien de domino público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 002751 de fecha 02 de octubre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* de ***$194,236.32 (Ciento noventa y cuatro mil doscientos treinta y seis pesos 32/100 M.N.)****, así como la demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022, se notificaron el día 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto que esta entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSPA/594/2022 de fecha 2 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene el resultado **AF-09,** como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 2 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponde 72 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto al proceso de programación y presupuestación de la obra: Presentó plano denominado "topográfico" como estudio de ingeniería, sin embargo, lo presentado no corresponde a un estudio topográfico ya que carece de curvas de nivel; documento denominado memoria de cálculo, con análisis granulométrico de los materiales y proporcionamiento para el concreto, sin embargo, no presenta el dimensionamiento de los elementos estructurales de la obra, por lo cual **no atiende este punto.**

Generadores de obra, planos del proyecto los cuales cuentan con la firma del Director Responsable de Obra, por lo cual **atiende este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Invitación a los representantes de la Contraloría del Ayuntamiento, por lo cual **atiende este punto.**

Respecto de la estimación número uno, dos, tres, cuatro y cinco finiquito: Pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, por lo cual **atiende este punto.**

De los **pagos indebidos** por la cantidad de **$194,236.32 (Ciento noventa y cuatro mil doscientos treinta y seis pesos 32/100 M.N.),** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02:** reporte fotográfico con la evidencia de la realización de los conceptos, por lo cual **atiende este punto.**

De la documentación presentada se determina que, únicamente atendió lo relativo **al proceso de programación y presupuestación de la obra,** los generadores de obra, los planos del proyecto; **del procedimiento de adjudicación del contrato**, la invitación a la contraloría del Ayuntamiento; **de la estimación número uno, dos, tres, cuatro y cinco finiquito,** las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra y los **pagos indebidos** por la cantidad de **$194,236.32 (Ciento noventa y cuatro mil doscientos treinta y seis pesos 32/100 M.N.),** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/010/2022-SA-004

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCION DE MERCADO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO AMUZGOS** la información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: Los estudios de ingeniería (topográficos) y la memoria de cálculo.

Resultado: AF-10 (Sin observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que el Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca, recibió la cantidad de $17’020,207.00 (Diecisiete millones veinte mil doscientos siete pesos 00/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$3’158,533.00 (Tres millones ciento cincuenta y ocho mil quinientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.),** equivalente al 18.56 % en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$13’861,674.00 (Trece millones ochocientos sesenta y un mil seiscientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** equivalente al 81.44% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; dando cumplimiento con lo establecido en el **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** en el numeral 2.2 Uso de los Recursos del FAIS; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021**.**

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$17'020,207.00 (Diecisiete millones veinte mil doscientos siete pesos 00/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 100.00%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021.

En relación con la priorización de las obras ejecutadas, de la revisión al documento denominado Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 23 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2010, vigente para el ejercicio fiscal 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar, para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Resultado: AF-11 (Con observación)

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa anual de Obras Públicas 2021", sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no fue publicado, igualmente, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez, no indica el responsable de las obras, su periodo de ejecución, la modalidad de ejecución por obra, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución**

Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículos 17, 20, 21 y 22 **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos b), e), f) y g), 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022, se notificaron el día 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto que esta entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números MSPA/570/2022 y MSPA/594/2022 de fecha 24 de agosto de 2022, y 2 de septiembre de 2022, respectivamente, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/010/2022-SA-005

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, toda información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Del documento básico para la ejecución de obras denominado: "**Programa anual de Obras Públicas 2021",** como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no fue publicado, igualmente, presente evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez, indique el responsable de las obras, su periodo de ejecución, la modalidad de ejecución por obra, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra.

Resultado: AF-12 (Sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 11 de diciembre de 2021, en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de San Pedro Amuzgos, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se encontró que el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca, sí fue publicado el día 11 de diciembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el Ayuntamiento celebró todos los contratos de obra de la muestra seleccionada con contratistas inscritos en el Padrón publicado, cumpliendo lo establecido en el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén inscritos en el padrón.

Resultado: AF-13 (Con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la cuenta pública y de los expedientes técnicos unitarios presentados por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa por un importe

de $17’020,207.00 (Diecisiete millones veinte mil doscientos siete pesos 00/100 M.N.) que representa el 100.00% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA				$ 0.00	0.00%
				SUB TOTAL	$ 0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
01	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE 5 DE FEBRERO.	MSPA/FISMDF/300/INV/003/2021	01/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2’290,000.00	13.45%
02	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE MIGUEL HIDALGO COL. LEYES DE REFORMA.	MSPA/FISMDF/300/INV/005/2021	15/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 999,988.15	05.88%
03	CONSTRUCCION DE MERCADO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO AMUZGOS.	MSPA/FISMDF/300/INV/001/2021	27/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 7’078,313.21	41.59%
04	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE FRANCISCO MARQUEZ BARRIO DE LA PAROTA.	MSPA/FISMDF/300/INV/002/2021	09/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 800,000.00	04.70%
05	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO SACACOSECHA LA PAROTA-EL OTATE DEL KM 0+000 AL KM 3+000 EN EL BARRIO LA PAROTA.	MSPA/FISMDF/300/INV/006/2021	02/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’350,000.00	07.93%
06	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESC. PRIM. BILINGÜE PRESIDENTE BENITO JUAREZ EN POBLACIÓN 1 CLAVE: 20DPB0699D.	MSPA/FISMDF/300/INV/007/2021	02/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’455,328.00	08.55%
07	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE EN LA COL. EMILIANO ZAPATA.	MSPA/FISMDF/300/AD/001/2021	05/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 353,205.00	02.08%
08	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE ANTONIO DE LEÓN EN EL BARRIO DE SAN ISIDRO.	MSPA/FISMDF/300/INV/008/2021	06/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 950,000.00	05.58%
09	MANTENIMIENTO DEL ALUMBRADO PÚBLICO.	MSPA/FISMDF/300/AD/002/2021	09/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 750,000.00	04.40%
10	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES DEL KM 0+000 AL KM 80+000 EN SAN PEDRO AMUZGOS.	MSPA/FISMDF/300/INV/009/2021	11/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 993,372.64	05.84
				SUB TOTAL	$ 17’020,207.00	100.00%
				TOTAL	**$ 17’020,207.00**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ante auditado no acreditó la observancia de lo establecido en el artículo 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que expresamente establece el porcentaje del recurso que debe aplicarse para dichas modalidades de contratación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se constató que en el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020 fue de $18'675,240.15 trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 10'000,000.01 hasta 25'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
10'000,000.01	25'000,000.00	378,000.00	1'890,000.00

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **tres** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
01	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE 5 DE FEBRERO.	MSPA/FISMDF/300/INV/003/2021	01/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'974,137.93	1'890,000.00
02	CONSTRUCCION DE MERCADO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN PEDRO AMUZGOS.	MSPA/FISMDF/300/INV/001/2021	27/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 6'101,994.15	1'890,000.00
03	MANTENIMIENTO DEL ALUMBRADO PÚBLICO.	MSPA/FISMDF/300/AD/002/2021	09/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$ 646,551.72	378,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el ente auditado no acreditó que dio observancia a las disposiciones señaladas en los artículos 24, 25 y 46 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**

que establece los lineamientos legales para la aplicación de las excepciones a la licitación pública; artículo 66 fracción VII del **Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021,** que establece que las obras públicas no excederán los montos máximos y mínimos para la adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022, se notificaron el día 10 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto que esta entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números MSPA/570/2022 y MSPA/594/2022 de fecha 24 de agosto de 2022 y 02 de septiembre de 2022, respectivamente, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/010/2022-SA-006

El Municipio de **San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, toda información y documentación que justifique o aclare respecto a:

Del importe total contratado con la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

Celebró **tres** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública; al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber hecho del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-14 (Sin observación)

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0381/2022, de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, en respuesta el ente auditado presentó el oficio número MSPA/116/2022 de fecha 03 de marzo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó lo siguiente: "El Municipio no contrajo Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que no se entrega información alguna al respecto"; adicionalmente con respecto al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, manifestó lo siguiente: "No se entrega información alguna referente a Obligaciones de Pago a Corto Plazo".

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar que el Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca, no** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, la Dependencia informó mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas

del Poder Ejecutivo de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, 3 sin observación, 11 con observaciones; de los cuales 4 quedaron atendidas en este informe, y 7 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada, de los cuales generaron 1 Recomendación y 6 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de Auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información presentada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de fiscalizar la Cuenta Pública Municipal a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Pedro Amuzgos, Distrito de Putla, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AF-01, AF-03, AF-07, AF-08, AF-09, AF-11, AF-13**, se constató que no realizó las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de procesos administrativos que cumplan con el logro de sus objetivos institucionales y que contribuyan a la mejora continua respecto a los componentes de ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de: Sueldo al personal de confianza, no presentó las nóminas donde conste que los trabajadores recibieron los pagos y sus respectivos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); cuentan con irregularidades en la integración de la documentación comprobatoria y justificativa que soporte las etapas de la obra pública, consistentes en la programación y presupuestación; del Programa anual de Obras Públicas 2021, no fue publicado, y no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez, no indica el responsable de las obras, su periodo de ejecución, la modalidad de ejecución por obra; de la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, se identificó que excede del treinta por

ciento de los recursos asignados para el ejercicio del Municipio, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; y no emitió un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vazquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
4. Ley Estatal de Planeación.
5. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0507/2022 notificado el 10 de agosto del 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/010/2022, a efecto que, en un plazo de diez días hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficios números MSPA/570/2022 y MSPA/594/2022 de fechas 24 de agosto de 2022 y 2 de septiembre de 2022, respectivamente, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 24 de agosto de 2022 y 2 de septiembre de 2022, presentó documentación e información, con motivo de aclarar y justificar los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado se advierte que la documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AF-01, AF-03, AF-07, AF- 08, AF-09, AF-11 y AF-13** se consideran como no atendidos.

Las Facultades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentra su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes, por lo anterior, las acciones que se presenten en este informe individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o ser atendidos.