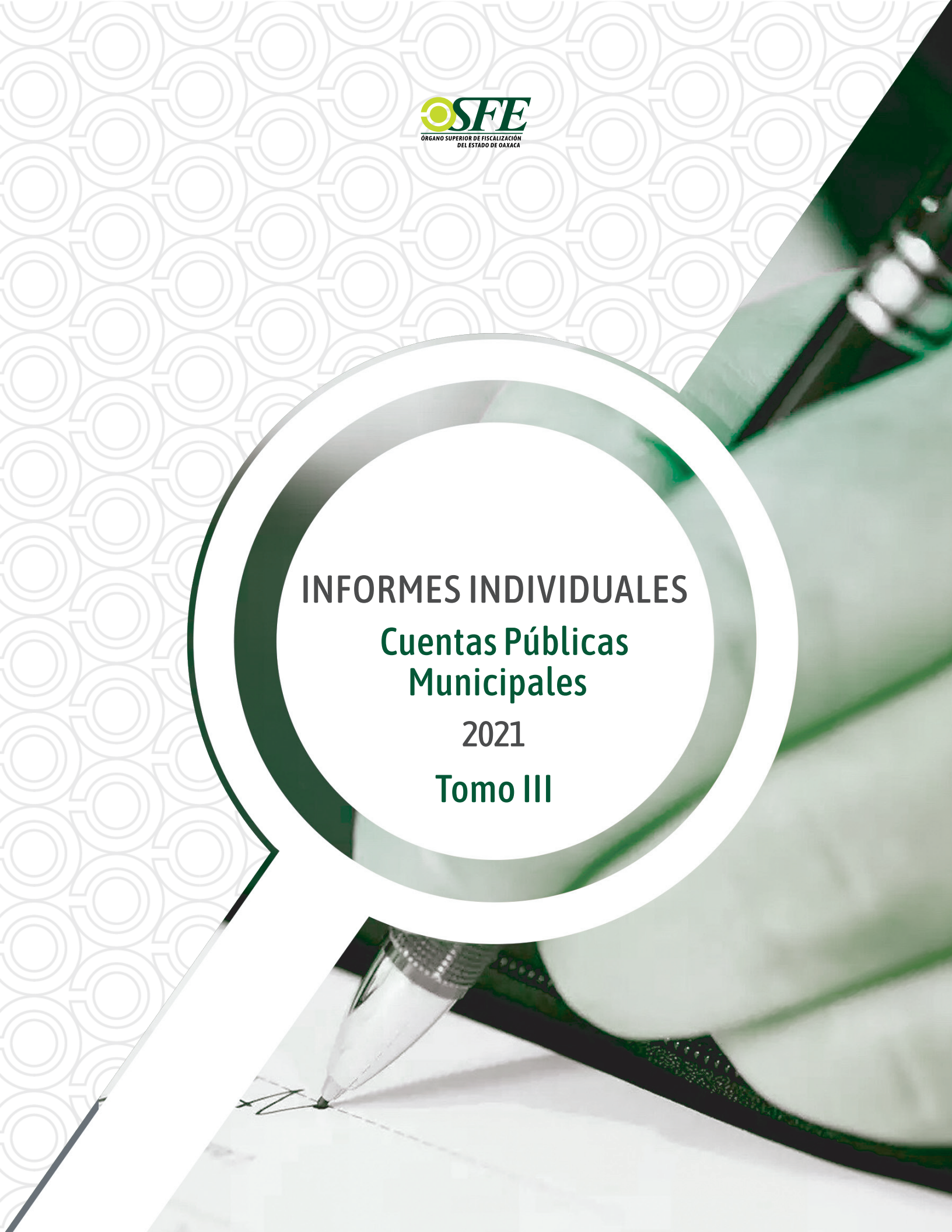
OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo III

TOMO III

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
011	SAN PEDRO QUIATONI, TLACOLULA
012	SAN PEDRO TAVICHE, OCOTLÁN
013	SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS, TEHUANTEPEC
014	SILACAYOÁPAM, SILACAYOÁPAM

INFORME INDIVIDUAL

San Pedro Quiatoni,
Distrito de Tlacolula,
Oaxaca.

011

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/011/2022.

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 **$94,033,440.67 (Noventa y cuatro millones treinta y tres mil cuatrocientos cuarenta pesos 67/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$63,914,955.33 (Sesenta y tres millones novecientos catorce mil novecientos cincuenta y cinco pesos 33/100 M.N.),** que representa el **67.97%.**

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 cuenten 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 cumpla con la normatividad aplicable.

4. Se verificó que los saldos reflejados en la cuenta retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

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

6. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

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

14. 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 constatar que dichas retenciones se hayan enterado ante las instancias respectivas.

15. 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.

16. 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.

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

18. 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.

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

20. 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.

21. 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.

22. Se realizaron verificaciones e inspecciones físicas de obra, y constataron 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.

23. 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.

24. 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 Pedro Quiatoni, 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 de la C. Emma Benites Zarate, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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 **54** 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 Quiatoni, 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:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	54	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	4
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	12
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	16
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	10
5	SUPERVISIÓN	20	12
	TOTALES	**100**	**54**

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 **4** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el Municipio auditado respecto a el cuestionamiento si el municipio cuenta con órgano interno de control, manifiestan que Sí, la Comisión de Control Interno Municipal; sin embargo, no presentan la evidencia de su instalación y designación correspondiente, Manifiesta que el Municipio cuenta con el código de ética y código de conducta aprobado con fecha 30 de marzo de 2020, sin embargo, no

presenta la evidencia de dichos documentos que establecen formalmente la promoción de 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. El Municipio indica contar con el reglamento denominado: Normas y procedimientos para el abastecimiento de combustible y mantenimiento vehicular, sin embargo, no presentó la evidencia que acredite que el municipio cuenta 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. Respecto a la instalación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios, únicamente señalan: El municipio de San Pedro Quiatoni determinó apegarse al artículo 1 párrafo IV de la Ley de Adquisiciones; sin embargo, necesitan fortalecer el procedimiento a través de la elaboración de una normatividad que formalice el mismo 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 arrendamientos de bienes. Respecto a la normativa interna para el manejo del efectivo, indica que se estableció el documento: Procedimiento Interno para control de caja; no obstante, no presentó el referido documento en donde se describa el procedimiento aplicado. Respecto a los mecanismos de control que estableció el H. Ayuntamiento para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal en el ejercicio auditado, el procedimiento que realiza para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles), la normatividad que aplicó en el año 2021 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 arrendamientos de bienes y el mecanismo de control que estableció el H. Ayuntamiento para asegurarse que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAIS) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN), convenios y demás recursos federales recibidos, cumplieron su destino, responde que es lo establecido en el Manual y normatividad municipal y lo establecido en el Manual de Procedimientos autorizado; sin embargo, en respuesta al requerimiento de información no presentaron el manual de organización y el manual de procedimientos, documentos que entre otras cosas permiten 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.

Por lo que no cuentan con un mecanismo de control interno que evite la realización de transferencias entre fondos, con un procedimiento para la adquisición de activos y normatividad 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 y no demuestra contar con un procedimiento de control interno que de 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. Por otra parte, el ente fiscalizado omitió responder a la pregunta de la vinculación de los programas municipales al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal. 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 ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Quiatoni, 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; 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 **12** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que el ente fiscalizado responde que

sí levantó actas de cabildo en el ejercicio auditado 2021 y realizó el registro en el Libro de Actas correspondiente; sin embargo, no exhibió la primer y última acta de cabildo levantada en el año 2021 como evidencia de que levantó actas y realizó los registros. No define el fin que tiene cada uno de los fondos de caja que existen en el H. Ayuntamiento, únicamente señala que son 6 para los gastos corrientes y que los responsables son el Tesorero Municipal, cada agente de policía y el agente municipal. En cuanto a los depósitos de los ingresos de caja, refieren que no realizan cobros por sus usos y costumbres. Indican que una vez al mes se realizan los arqueos de caja; sin embargo, no presentaron la evidencia que acredite su realización. En la implementación de pagos señalan que la persona que opera la banca electrónica es el Tesorero Municipal Misael Hernández López, advirtiendo que no se describe el procedimiento a seguir en la operatividad de la banca electrónica y no presentan evidencia del documento que autoriza la operación en banca electrónica. Refiere que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se eximio conforme al acta, pero no presentó la evidencia que demuestre el dicho del municipio, por lo que se detectó una administración de riesgos débil, en virtud que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentre afianzado. Señalan que si se compararon los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad; sin embargo, no anexaron la evidencia del papel de trabajo realizado. Indican que cuentan con los resguardos de los bienes muebles e inmuebles; sin embargo, no presentaron a requerimiento los resguardos de bienes muebles e inmuebles. Con respecto al control de bienes muebles, señala el archivo municipal, que se adquiere el bien conforme a lo establecido en el manual, se realiza el resguardo y que se archiva el expediente, como los controles implementados con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y que minimice los riesgos. Afirma haber dado de baja bienes mediante la elaboración de un acta, pero no exhibe evidencia de la misma. Asimismo, señala que el método con el que valúan, deprecian y registran los activos es “Conforme a lo establecido a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y por su órgano técnico el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable)”; no obstante, no presentó la evidencia consistente en papel de trabajo con el método y cálculo efectuado, que demuestre el procedimiento de depreciación señalado. Responde afirmativamente que se comprobó que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, a través del documento que establece el Manual de procedimientos: Entrega de material y/o servicio, no obstante, no presentaron a requerimiento el manual de procedimientos, documento que entre otras cosas permite 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. 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 San Pedro Quiatoni, 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 **16** 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 contó con un padrón de proveedores en el ejercicio 2021, sin embargo, no refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza, únicamente señala que se siguió el procedimiento que viene en el manual de procedimientos, sin embargo, no presentaron a requerimiento el manual de procedimientos; por lo que respecta a la persona responsable del control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el municipio señalan al C. Esteban López García, no obstante, no adjunta evidencia de la designación de la persona responsable para el control ni de los documentos emitidos como evidencia del mecanismo implementado en el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el H. Ayuntamiento en el ejercicio 2021. Así mismo señala que "se firma un documento denominado: entrega de material, como lo establece el Manual de Procedimientos" como mecanismo de control interno implementó para asegurar que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad; pero como ya señaló no presentaron a requerimiento el manual de procedimientos. Afirman que cuentan con un procedimiento para el control de asistencia del personal y reporte de incidencias, sin embargo, no exhiben la evidencia que demuestre que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso

humano municipal. 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 Quiatoni, 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 **10** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que de las respuestas vertidas en este componente, en relación con los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal, no menciona los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los mismos; así mismo señalan al C. Esteban López García como responsable de llevar a cabo estas actividades. El ente fiscalizado omitió responder a la pregunta sobre si el Ayuntamiento cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, así como, no mencionar el personal de apoyo y no anexó evidencia de los medios para recibir información, así como del tipo de información recepcionada (operativa, financiera, cumplimiento). No describe el mecanismo de control que implementó el H. Ayuntamiento en el ejercicio auditado, para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio. Indica que el área administrativa que elabora las nóminas y verifica antes de su pago los montos de percepciones y deducciones es la Tesorería Municipal; sin embargo, no anexa evidencia de la realización del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas. Responde que 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, sin embargo, no adjunta evidencia del mecanismo de comunicación y coordinación entre las áreas. Señala que el informe anual es el informe detallado sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las

obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, por conducto del Presidente Municipal, no obstante, no presenta el documento generado correspondiente, como evidencia de haberlo realizado. 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 Obras y la Tesorería.

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 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 Quiatoni, 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 **12** de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado indica que el H. Ayuntamiento del Municipio en el ejercicio 2021 nombró al C. Esteban López García como el responsable que supervisó el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción, no obstante 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. Responde que no se dió seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar. Respecto a los contratos de obra suscritos, no describe el mecanismo de control y supervisión realizado para asegurar que la entrega de los anticipos se haya realizado de conformidad con lo establecido en los contratos de obra respectivos. Así mismo no especifica el mecanismo de supervisión realizado para dar seguimiento a la antigüedad del saldo de las cuentas por pagar. 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 Pedro Quiatoni, 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de

2022, consistente en un recopilador con el resultado **AF-01** con 1 oficio de 2 fojas originales y 251 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

AMBIENTE DE CONTROL:

Respecto a que manifiesta que el Municipio cuenta con el código de ética y código de conducta aprobado con fecha 30 de marzo de 2020, sin embargo, no presenta la evidencia de dichos documentos. Presenta código de ética y conducta de los servidores públicos 2020-2022, debidamente firmado y sellado por la Presidenta Municipal, Síndico Municipal, y Regidor de Hacienda. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a que indica contar con el reglamento denominado: Normas y procedimientos para el abastecimiento de combustible y mantenimiento vehicular, no presentó la evidencia que acredite que el municipio cuenta con reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial. Presenta manual de procedimientos del municipio de San Pedro Quiatoni 2020-2022, que contiene el procedimiento para suministro de combustible; así mismo, anexa documento denominado **Normas y procedimientos para el abastecimiento, control de combustible, lubricantes y servicio de mantenimiento preventivo y/o correctivo a la plantilla vehicular del Municipio de San Pedro Quiatoni, Tlacolula, Oaxaca,** anexando documento denominado vale de combustible, bitácora de combustible y lubricantes y, bitácora de mantenimiento de vehículos y maquinaria. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la normativa interna para el manejo del efectivo, indica que se estableció el documento: Procedimiento Interno para control de caja; no obstante, no presentó el referido documento en donde se describa el procedimiento aplicado. Presenta documento denominado procedimiento interno para el control de efectivo en las agencias; Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a los mecanismos de control para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal en el ejercicio auditado. Presenta manual de organización del Municipio de San Pedro Quiatoni 2020-2022, debidamente firmado y sellado por la Presidenta Municipal, Síndico Municipal y Regidor de Obras, que muestra las facultades del

Presidente Municipal de imponer administrativamente a los servidores públicos municipales, respetando la garantía de audiencia, las correcciones disciplinarias que fijen las leyes y reglamentos, con motivo de las faltas y responsabilidades administrativas en que incurran en el desempeño de sus funciones; así mismo, del Manual de Procedimientos del Municipio de San Pedro Quiatoni 2020-2022, presenta el procedimiento para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles e intangibles). Por lo que **atendió este punto.**

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Respecto a que responde que sí levantó actas de cabildo en el ejercicio auditado 2021 y realizó el registro en el Libro de Actas correspondiente; no exhibió la primer y última acta de cabildo levantada en el año 2021 como evidencia de que levantó actas y realizó los registros. Presenta acta de asamblea general de fecha 21 de febrero de 2021, del municipio de San Pedro Quiatoni, debidamente firmado y sellado por los representantes del H. Ayuntamiento y; acta de asamblea general comunitaria de fecha 26 de diciembre de 2021, del Municipio de San Pedro Quiatoni, debidamente firmado y sellado por los representantes del H. Ayuntamiento. Por lo que **atendió este punto.**

En cuanto a los depósitos de los ingresos de caja, refieren que no realizan cobros por sus usos y costumbres. Indican que una vez al mes se realizan los arqueos de caja; sin embargo, no presentaron la evidencia que acredite su realización. Presenta 3 documentos denominados relación de gastos de los meses de febrero, abril y mayo del 2021, de la Agencia municipal La Soledad Salinas con firmas y sellos de los Representantes de la Comisión de Hacienda y Agente Municipal, debidamente soportadas con sus respectivos arqueos de caja; sin embargo, no presenta los arqueos de caja del municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la implementación de pagos señalan que la persona que opera la banca electrónica es el Tesorero Municipal Misael Hernández López, advirtiendo que no se describe el procedimiento a seguir en la operatividad de la banca electrónica y no presentan evidencia del documento que autoriza la operación en banca electrónica. Presenta oficio sin número de fecha 05 de octubre de 2022, en el que argumenta lo que a la letra dice "*se remite oficio denominado solicitud de autorización, medio por el cual se autoriza la operación en banca electrónica*"; sin embargo, no describe

el procedimiento a seguir en la operatividad de la banca electrónica, así como su evidencia. Por lo que **no atendió este punto.**

Refiere que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se eximio conforme al acta, pero no presentó la evidencia que demuestre el dicho del municipio, por lo que se detectó una administración de riesgos débil, en virtud que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentre afianzado. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo, para el nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 01 de enero de 2021, además que en su numeral **5. Liberación de la Fianza al C. Misael Hernández López,** asientan lo que a la letra dice "*es obligación del Tesorero Municipal caucionar el manejo de fondos a que se atiene por ser nombrado para tal puesto, pero que sabidos de que sabrá ejercer sus funciones con honradez se propone eximirlo o fijarle la fianza, lo anterior con fundamento en el artículo 96 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Oaxaca Vigente. Acto seguido, el Honorable Ayuntamiento aprueba la propuesta de la Presidenta Municipal con un total de 9 votos*." Por lo que **atendió este punto.**

Señalan que si se compararon los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad; sin embargo, no anexaron la evidencia del papel de trabajo realizado. Presenta plantilla vehicular de la Agencia municipal Soledad Salinas, y pólizas de diario por concepto de registro de alta de bienes por verificación de bienes de los mismos; sin embargo, no presentan los inventarios y los registros en la contabilidad, así como la evidencia de los papeles de trabajo referente al municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Indican que cuentan con los resguardos de los bienes muebles e inmuebles; sin embargo, no presentaron a requerimiento los resguardos de bienes muebles e inmuebles. Presenta resguardo de vehículos referente a la Agencia municipal y resguardo del área de Sindicatura Municipal; sin embargo, no presenta la totalidad de los resguardos de los bienes muebles e inmuebles. Por lo que **no atendió este punto.**

Con respecto al control de bienes muebles, señala el archivo municipal, que se adquiere el bien conforme a lo establecido en el manual, se realiza el resguardo y que se archiva el expediente, como los controles implementados con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y que minimice los riesgos. Presenta oficio sin número de fecha 01 de

abril de 2020, suscrito por la Presidenta Municipal, con firma y sello de la misma, dirigido al Síndico Municipal donde se le designa como responsable del procedimiento de adquisición de bienes, materiales y servicios para el H. Ayuntamiento y que se realicen en apego a la normativa interna autorizada y a lo establecido en las leyes aplicables. Por lo que **atendió este punto.**

Responde afirmativamente que se comprobó que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, a través del documento que establece el Manual de procedimientos: Entrega de material y/o servicio, no obstante, no presentaron a requerimiento el manual de procedimientos. Presenta manual de procedimientos del municipio de San Pedro Quiatoni ejercicio 2022. Por lo que **atendió este punto.**

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Responde afirmativamente que contó con un padrón de proveedores en el ejercicio 2021, sin embargo, no refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza. Presenta documento denominado relación de proveedores para el ejercicio 2021, que muestra el nombre/razón social, registro federal de contribuyentes (RFC), tipo, persona; sin embargo, no refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón. Así mismo, presenta oficio sin número de fecha 01 de abril de 2020, suscrito por la Presidenta Municipal, con firma y sello de la misma, dirigido al Síndico Municipal, mediante el cual se le designa como responsable del procedimiento de adquisición de bienes, materiales y servicios para este H. Ayuntamiento y se realicen en apego a la normativa interna autorizada; así mismo, presenta documento denominado requisición interna de material y/o servicio, entrega de material y/o servicio, que integra su manual de procedimiento. Por lo que **no atendió este punto.**

Señala que "se firma un documento denominado: entrega de material, como lo establece el Manual de Procedimientos" como mecanismo de control interno implementó para asegurar que los bienes adquiridos por el municipio fueron recibidos de conformidad; pero como ya señaló no presentaron a requerimiento el manual de procedimientos. Presenta manual de procedimientos del Municipio de San Pedro Quiatoni ejercicio 2020-2022, que contiene el documento denominado entrega de material y/o servicio. Por lo que **atendió este punto.**

Afirman que cuentan con un procedimiento para el control de asistencia del personal y reporte de incidencias, sin embargo, no exhiben la evidencia que demuestre que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal. Presenta documento denominado bitácora de asistencia laboral semanal, que enlista el nombre de los trabajadores, registro federal de contribuyentes (RFC), cargo, hora de entrada, hora de salida, y firma, con firmas y sellos de los Representantes de la Comisión de Hacienda. Por lo que **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** referente a **Ambiente de control**: La presentación del código de ética; código de conducta; la evidencia de contar con normas y procedimientos para el abastecimiento de combustible y mantenimiento vehicular; la normativa interna para el manejo del efectivo; acreditan contar con un mecanismo de control interno que evite la realización de transferencias entre fondos, con un procedimiento para la adquisición de activos y normativa 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; referente a la **Administración de riesgos:** Acredita contar con la primera y última acta de cabildo levantada en el año 2021, como evidencia de que levantó actas y realizó los registros; la evidencia que refiere del personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores que demuestre su dicho; del control de bienes muebles; la evidencia de que los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, a través del documento que establece el manual de procedimientos de entrega de material; **Actividades de control**: La evidencia de contar con el documento entrega de material como lo establece su manual de procedimientos como mecanismo interno y; la evidencia que demuestra contar con un procedimiento para el control de asistencia del personal y reporte de incidencias. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/011/2022-REC-001

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, 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:

Ambiente de Control.

Respecto a el cuestionamiento si cuenta con órgano interno de control, manifiestan que Sí, la Comisión de Control Interno Municipal; sin embargo, no presentan la evidencia de su instalación y designación correspondiente. Respecto a la instalación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios, únicamente señalan: El municipio de San Pedro Quiatoni determinó apegarse al artículo 1 párrafo IV de la Ley de Adquisiciones; sin embargo, necesitan fortalecer el procedimiento a través de la elaboración de una normatividad que formalice el mismo 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 arrendamientos de bienes. Por otra parte, el ente fiscalizado omitió responder a la pregunta de la vinculación de los programas municipales al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal. 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.

No define el fin que tiene cada uno de los fondos de caja que existen en el H. Ayuntamiento, únicamente señala que son 6 para los gastos corrientes y que los responsables son el Tesorero Municipal, cada agente de policía y el agente municipal. En cuanto a los depósitos de los ingresos de caja, refieren que no realizan cobros por sus usos y costumbres. Indican que una vez al mes se realizan los arqueos de caja; sin embargo, no presentaron la evidencia que acredite su realización. En la implementación de pagos señalan que la persona que opera la banca electrónica es el Tesorero Municipal Misael Hernández López, advirtiendo que no se describe el procedimiento a seguir en la operatividad de la banca electrónica y no presentan evidencia del documento que autoriza la operación en banca electrónica. Señalan que si se compararon los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad; sin embargo, no anexaron la evidencia del papel de trabajo realizado. Indican

que cuentan con los resguardos de los bienes muebles e inmuebles; sin embargo, no presentaron a requerimiento los resguardos de bienes muebles e inmuebles. Afirma haber dado de baja bienes mediante la elaboración de un acta, pero no exhibe evidencia de la misma. Asimismo, señala que el método con el que valúan, deprecian y registran los activos es "Conforme a lo establecido a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y por su órgano técnico el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable)"; no obstante, no presentó la evidencia consistente en papel de trabajo con el método y cálculo efectuado, que demuestre el procedimiento de depreciación señalado. 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.

Responde afirmativamente que contó con un padrón de proveedores en el ejercicio 2021; sin embargo, no refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza. 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.

En relación con los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal, no menciona los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los mismos; así mismo, señalan al C. Esteban López García, como responsable de llevar a cabo estas actividades. El ente fiscalizado omitió responder a la pregunta sobre si el Ayuntamiento cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, así como, no mencionar el personal de apoyo y no anexó evidencia de los medios para recibir información, así como del tipo de información recepcionada (operativa, financiera, cumplimiento). No describe el mecanismo de control que implementó el H. Ayuntamiento en el ejercicio auditado, para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio. Indica que el área administrativa que elabora las nóminas y verifica antes de su pago los montos de percepciones y deducciones es la Tesorería Municipal; sin embargo, no anexa evidencia de la

realización del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas. Responde que 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; sin embargo, no adjunta evidencia del mecanismo de comunicación y coordinación entre las áreas. Señala que el informe anual es el informe detallado sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales que el Ayuntamiento rinde a la ciudadanía, por conducto del Presidente Municipal, no obstante, no presenta el documento generado correspondiente, como evidencia de haberlo realizado. 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 Obras y la Tesorería.

Supervisión:

Respecto a que indica que el H. Ayuntamiento del Municipio en el ejercicio 2021, nombró al C. Esteban López García, como el responsable que supervisó el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción, no obstante 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. Responde que no se dió seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar. Respecto a los contratos de obra suscritos, no describe el mecanismo de control y supervisión realizado para asegurar que la entrega de los anticipos se haya realizado de conformidad con lo establecido en los contratos de obra respectivos. Así mismo, no especifica el mecanismo de supervisión realizado para dar seguimiento a la antigüedad del saldo de las cuentas por pagar. 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 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 de 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la

base de datos del sistema de contabilidad que manejó el municipio y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a las cuentas **1112 BANCOS/TESORERIA** y **21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, se observa lo siguiente:

1) De la revisión a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, se verificó la apertura de cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021, para la realización de pagos en forma electrónica y mediante cheques para abono en cuenta de los beneficiarios, reflejando un saldo al 31 de diciembre de 2021 de $581,276.96 (Quinientos ochenta y un mil doscientos setenta y seis pesos 96/100 M.N.) del cual, la cantidad de $423,086.78 (Cuatrocientos veintitrés mil ochenta y seis pesos 78/100 M.N.) corresponde al saldo de las cuentas bancarias productivas y especificas aperturadas y utilizadas en el ejercicio auditado, saldo que se cotejó con los estados de cuenta bancarios, auxiliares de cuentas contables, información del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado y conciliaciones bancarias; importe correspondiente al ejercicio 2021 que se encuentra integrado por las siguientes sub-subcuentas:

FONDO	SUB-SUBCUENTA	INSTITUCION BANCARIA/ NÚMERO DE CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
APORTACIONES RAMO 33 FONDO III	11121-02-25-30000801	BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267599	$292,155.97
APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	11121-03-25-30000802	BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267602	19,943.05
CONVENIOS ESTATALES	11121-05-25-30000832	BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0117364172	110,987.76
		TOTAL	**$423,086.78**

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, conforme a la observación detallada; en términos de establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

2) Del análisis a la subcuenta **21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 de $427,738.47 (Cuatrocientos veintisiete mil setecientos treinta y ocho pesos 47/100 M.N.), del cual el importe de $318,990.64 (Trescientos dieciocho mil novecientos noventa pesos 64/100 M.N.) registrado por conceptos de Retención del Cinco al Millar e Impuesto Sobre Nómina no se encuentran enterados ante las instancias respectivas; por lo que se le solicita al ente fiscalizado, comprobar haber realizado el entero de dichas retenciones ante las instancias correspondientes, de acuerdo a los registros realizados en

las siguientes sub-subcuentas:

INTEGRACIÓN DE LOS SALDOS DE LA CUENTA 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
SUBCUENTA/RAMO	CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
21171-02 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)	21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR	$151,164.17
	21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	148,338.15
21171-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR	13,811.95
	21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	5,676.37
	TOTAL	**$318,990.64**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal y que el pago se efectuará mediante declaración bimestral definitiva que deberá ser presentada en los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre y enero del año siguiente; 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca**; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción XII 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$423,086.78 (Cuatrocientos veintitrés mil ochenta y seis pesos 78/100 M.N.)****, conforme a la observación detallada en el numeral 1), así como para que* ***justique y aclare*** *la observación detallada en el numeral 2) y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en un recopilador con el resultado **AF-02** con 1 oficio de 17 fojas originales y 372 fojas en copias debidamente certificadas que contienen:

1) Respecto a la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, por la cantidad de

$423,086.78 (Cuatrocientos veintitrés mil ochenta y seis pesos 78/100 M.N.) importe correspondiente al ejercicio 2021 que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021:

I. **Respecto al Fondo de Aportaciones Ramo 33 Fondo III, sub-subcuenta 11121-02-25-30000801 BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267599 en cantidad de $292,155.97 (Doscientos noventa y dos mil ciento cincuenta y cinco pesos 97/100 M.N.).** Presenta pólizas de diario de fechas 01 de julio del 2022, como se detalla a continuación:

De la revisión a los registros contables de la cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** sub-subcuenta **21171-02-25- 107 RETENCION 5 AL MILLAR,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$147,874.28 (Ciento cuarenta y siete mil ochocientos setenta y cuatro pesos 28/100 M.N.),** con 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 no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa relativa al entero ante la instancia correspondiente de dicha contribución, como se detalla en el **anexo DSIM-A/01.**

De la revisión a los registros contables de la cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** sub-subcuenta **21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$128,840.00 (Ciento veintiocho mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número **0116267599,** 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.), de los cuales se encuentran soportados por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, correspondiente al ejercicio 2022, que corresponden al pago del 3% Impuesto Sobre Nómina referente al ejercicio 2021; **sin embargo**, referente a la póliza de diario número **001963** del 01 de julio de 2022, en cantidad de $2,243.00 (Dos mil doscientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.), no se encuentra soportado con la documentación comprobatoria que soporte el pago del 3% Impuesto Sobre Nómina,

adicionalmente, presenta un comprobante fiscal digital por Internet con número de folio 25B535E7-7727-4A94-B3E5-2B77A9B650A3, con fecha 23 de octubre del 2021, del cual, no acredita el entero de la retención del 3% por remuneraciones al trabajo personal en cantidad de $2,169.00 (Dos mil ciento sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.); toda vez, que no presenta el registro contable y la documentación comprobatoria que acredite el entero correspondiente. Por lo que se determina que **atendió este punto en cantidad de $126,597.00 (Ciento veintiséis mil quinientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.).**

De la revisión a los registros contables de la cuenta **1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**, sub-subcuenta **11311-01-15-30000050 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$34,003.00 (Treinta y cuatro mil tres pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número **0116267599** 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.), de los cuales se encuentran soportados por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca correspondiente al ejercicio 2022, por concepto de pago del 3% Impuesto Sobre Nómina correspondiente al ejercicio 2021; **pago de Actualización Impuesto Sobre Erogaciones**, **retenido** y; **recargos Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo, sin embargo**, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, argumenta lo que a la letra dice *"Tomando como referencia los datos de la tabla antes presentada la sumatoria de los montos efectivamente pagados de dicha cuenta nos da un importe de* ***$278,883.77 (Doscientos setenta y ocho mil ochocientos ochenta y tres pesos 77/100 M.N.)*** *a este monto se le añade un importe de* ***$3,289.91 (Tres mil doscientos ochenta y nueve pesos 91/100 M.N.)*** *correspondiente a importes pendientes de pago del 3% sobre nómina y un último importe de* ***$6,293.08 (Seis mil doscientos noventa y tres pesos 08/100 M.N.)*** *correspondiente a rendimientos financieros pendientes de reintegro, dado como suma final* ***$292,155.97 (Doscientos noventa y dos mil ciento cincuenta y cinco pesos 97/100 M.N.)****",* de tal manera que la entidad no aclara y no justifica los pagos en cantidad de **$34,003.00 (Treinta y cuatro mil tres pesos 00/100 M.N.),** toda vez que se

tiene por pendiente de realizar el entero del 5 al millar. **Por lo que no atendió este punto.**

II. **Respecto al Fondo de Aportaciones Ramo 33 Fondo IV, sub-subcuenta 11121-03-25-30000802 BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267602 en cantidad de $19,943.05 (Diecinueve mil novecientos cuarenta y tres pesos 05/100 M.N.).** Presenta pólizas de diario de fechas 01 de julio del 2022, como se detalla a continuación:

De la revisión a los registros contables de la cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** sub-subcuenta **21171-03-25- 107 RETENCION 5 AL MILLAR,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$9,006.76 (Nueve mil seis pesos 76/100 M.N.),** 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 no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa relativa al entero ante la instancia correspondiente de dicha contribución, como se detalla en el **anexo DSIM-A/02.**

De la revisión a los registros contables de la cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** sub-subcuenta **21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$2,276.00 (Dos mil doscientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número **0116267602,** 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.); de los cuales únicamente acredita el entero de las retenciones ante la instancia correspondiente en cantidad de $1,189.00 (Mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.); sin embargo, referente a la póliza de diario número **001965** de fecha 01 de julio del 2022, en cantidad de $1,087.00 (Mil ochenta y siete pesos 00/100 M.N.), no acredita el entero de la retención correspondiente; toda vez, que no presenta la documentación comprobatoria, por lo que **atendió este punto en cantidad de $1,189.00 (Mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.).**

Adicionalmente, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, argumenta lo que a letra dice "*tomando como referencia los datos de la tabla antes presentada la sumatoria de los montos efectivamente pagados de dicha cuenta nos da un importe de $11,282.72 (Once mil doscientos ochenta y dos pesos 72/100 M.N.) a este monto se le añade un importe de $4,805.21 (Cuatro mil ochocientos cinco pesos 21/100 M.N.) que corresponde a importes pendientes de pago del 5 al millar, al igual uno de $3,399.79 (Tres mil trescientos noventa y nueve pesos 79/100 M.N.) correspondiente a importes pendientes de pago del 3% sobre nómina y un último importe de $455.33 (Cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 33/100 M.N.) correspondiente a rendimientos financieros pendientes de reintegro dado como suma final $19,943.05 (Diecinueve mil novecientos cuarenta y tres pesos 05/100 M.N.) "*; sin embargo, no presenta documentación que acredite su argumento.

De la revisión a los registros contables de la cuenta **1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO**, sub-subcuenta **11311-01-15-30000050 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$511.00 (Quinientos once pesos 00/100 M.N.)** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número **0116267602,** 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.), de los cuales se encuentran soportados por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, correspondiente al ejercicio 2022, referente al pago del 3% Impuesto Sobre Nómina del ejercicio 2021; pago de Actualización Impuesto Sobre Erogaciones, retenido y; recargos Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo; sin embargo, la documentación presentada no corresponde a la cuenta afectada contablemente. Por lo que **no atendió este punto.**

III. **Respecto al Convenios Estatales, sub-subcuenta 11121-05-25-30000832 BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0117364172 en cantidad de $110,987.76 (Ciento diez mil novecientos ochenta y siete pesos 76/100 M.N.).** Presenta:

Póliza de diario número 002012 de fecha 01 de julio de 2022, que muestra el traspaso de la cuenta de bancos BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA cuenta número 0117364172, a la cuenta de caja convenios estatales en cantidad

de **$110,987.76 (Ciento diez mil novecientos ochenta y siete pesos 76/100 M.N.),** soportado con su estado de **cuenta número 0117364172** BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA, correspondiente al mes de marzo del 2022; así mismo, presenta póliza de diario número 002014 de fecha 01 de julio de 2022, en cantidad de **$111,063.00 (Ciento once mil sesenta y tres pesos 00/100 M.N.),** por pago a la cuenta 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, sub-subcuenta 21171-06-25-134 RETENCIÓN 2.5% SUPERVISIÓN DE OBRA, el cual se encuentra soportado con su Comprobante Fiscal Digital por Internet expedido por el Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 03 de abril de 2022, por concepto de supervisión de obra de 2.5% municipio de San Pedro Quiatoni. Por lo que **atendió este punto en cantidad de $110,987.76 (Ciento diez mil novecientos ochenta y siete pesos 76/100 M.N.).**

2) **Respecto a la subcuenta 21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, se observa el importe de $318,990.64 (Trescientos dieciocho mil novecientos noventa pesos 64/100 M.N.) registrado por conceptos de Retención del Cinco al Millar e Impuesto Sobre Nómina no se encuentran enterados ante las instancias respectivas; por lo que se le solicita al ente fiscalizado, comprobar haber realizado el entero de dichas retenciones ante las instancias correspondientes.**

I. Respecto al Ramo 33 Fondo III, referente **a RETENCION 5 AL MILLAR** en cantidad de **$151,164.17 (Ciento cincuenta y un mil ciento sesenta y cuatro pesos 17/100 M.N.).** Presenta:

Pólizas de diario en cantidad de **$147,874.28 (Ciento cuarenta y siete mil ochocientos setenta y cuatro pesos 28/100 M.N.);** observando que los registros contables no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa relativa al entero ante la instancia correspondiente de dicha contribución y no obstante que, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, anexa una tabla que muestra la integración de los importes, de la documentación presentada, se observa que no presenta los registros contables y la documentación comprobatoria que acredite el entero ante la instancia correspondiente, referente a las obras denominadas construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle Francisco I. Madero, estimación 1 en cantidad de $2,599.22 (Dos mil quinientos noventa y

nueve pesos 22/100 M.N.); rehabilitación de camino saca cosecha en la comunidad de El Romadito, estimación 3 y finiquito en cantidad de $226.83 (Doscientos veintiséis pesos 83/100 M.N.) y; rehabilitación de caminos saca cosechas en la Localidad de Unión Juárez estimación 1 y finiquito en cantidad de $463.86 (Cuatrocientos sesenta y tres pesos 86/100 M.N.). Por lo que **no atendió este punto.**

II. Respecto al Ramo 33 Fondo III referente al **3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, en cantidad de $148,338.15 (Ciento cuarenta y ocho mil trescientos treinta y ocho pesos 15/100 M.N.).** Presenta:

Pagos en cantidad de **$128,840.00 (Ciento veintiocho mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número **0116267599,** 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.), de los cuales se encuentran soportados por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, del ejercicio 2022; **sin embargo**, referente a la póliza de diario número **001963** del 01 de julio de 2022, en cantidad de $2,243.00 (Dos mil doscientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.), no se encuentra soportado con la documentación comprobatoria que soporte el pago del 3% Impuesto Sobre Nómina, adicionalmente, presenta un comprobante fiscal digital por Internet con número de folio 25B535E7-7727-4A94-B3E5-2B77A9B650A3, con fecha 23 de octubre del 2021, del cual, no acredita el entero de la retención del 3% por remuneraciones al trabajo personal en cantidad de $2,169.00 (Dos mil ciento sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.); toda vez, que no presenta el registro contable y la documentación comprobatoria que acredite el entero correspondiente. Por lo que **atendió este punto en cantidad de $126,597.00 (Ciento veintiséis mil quinientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.).**

Así mismo, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre del 2022, anexa una tabla el cual muestra la integración de los importes, en cantidad de $134,698.70 (Ciento treinta y cuatro mil seiscientos noventa y ocho pesos 70/100 M.N.); sin embargo, no presenta los registros contables y la documentación comprobatoria que acredite el entero de las retenciones ante la instancia correspondiente, referente a las obras denominadas construcción de pavimento a base de concreto hidráulico,

en la calle Francisco I. Madero, estimación 1 en cantidad de $3,294.00 (Tres mil doscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.); rehabilitación de camino saca cosechas, en la comunidad de El Romadito, estimación 3 y finiquito, en cantidad de $196.52 (Ciento noventa y seis pesos 52/100 M.N.) y; rehabilitación de caminos saca cosechas, en la localidad de Unión Juárez, estimación 1 y finiquito en cantidad de $198.69 (Ciento noventa y ocho pesos 69/100 M.N.).; así mismo, argumenta lo que a la letra dice, "*tomando como referencia los datos de la tabla antes presentada la sumatoria de los montos efectivamente pagados de dicha cuenta nos da un importe de* ***$134,698.70 (Ciento treinta y cuatro mil seiscientos noventa y ocho pesos 70/100 M.N.),*** *más la cantidad de* ***$13,639.94 (Trece mil seiscientos treinta y nueve pesos 94/100 M.N.)*** *que corresponde a saldo de ejercicios anteriores, dando una suma final de* ***$148,338.15 (Ciento cuarenta y ocho mil trescientos treinta y ocho pesos 15/100 M.N.)"*;** sin embargo, no presenta documentación que acredite su argumento.

III. Respecto al Ramo 33 Fondo IV, referente a la **RETENCION 5 AL MILLAR, en cantidad de $13,811.95 (Trece mil ochocientos once pesos 95/100 M.N.).** Presenta:

Pagos en cantidad de **$9,006.72 (Nueve mil seis pesos 72/100 M.N.);** observando que los registros contables no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa relativa al entero ante la instancia correspondiente de dicha contribución. Por lo que **no atendió este punto.**

Así mismo, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, anexa una tabla que contiene la integración del importe, en cantidad de $13,811.93 (Trece mil ochocientos once pesos 93/100 M.N.); sin embargo, no integra los registros contables y la documentación comprobatoria que acredite el entero de las retenciones ante la instancia correspondiente, referente a las obras denominadas rehabilitación camino Cerro Costoche-Santa Ana del Rio, estimación 1 finiquito, en cantidad de $3,370.40 (Tres mil trescientos setenta pesos 40/100 M.N.); rehabilitación de caminos saca cosechas, en la localidad de Unión Juárez, estimación 1 finiquito, en cantidad de $955.72 (Novecientos cincuenta y cinco pesos 72/100 M.N.) y; Rehabilitación de camino saca cosecha, en la comunidad de El romadito, estimación 3 finiquito, en cantidad de $479.09 (Cuatrocientos setenta y nueve pesos 09/100 M.N.). Por lo que **no atendió este punto.**

IV. Respecto al Ramo 33 Fondo IV, referente a la retención **del 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, en cantidad de $5,676.37 (Cinco mil seiscientos setenta y seis pesos 37/100 M.N.),** presenta:

Pagos en cantidad de **$2,276.00 (Dos mil doscientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número **0116267602**, de los cuales únicamente acredita el entero de las retenciones ante la instancia correspondiente en cantidad de $1,189.00 (Mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.), sin embargo, referente a la póliza de diario número **001965** de fecha 01 de julio del 2022, en cantidad de $1,087.00 (Mil ochenta y siete pesos 00/100 M.N.), no acredita el entero de la retención correspondiente, toda vez que no presenta la documentación comprobatoria, por lo que **atendió este punto en cantidad de $1,189.00 (Mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.).**

Así mismo, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, anexa una tabla que contiene la integración del importe, en cantidad de $5,676.37 (Cinco mil seiscientos setenta y seis pesos 37/100 M.N.); sin embargo, no integra los registros contables y la documentación comprobatoria que acredite el entero de las retenciones ante la instancia correspondiente, referente a las obras denominadas rehabilitación de caminos rurales (varios caminos), en cantidad de $1,455.00 (Mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.); rehabilitación camino Cerro Costoche-Santa Ana del Rio, estimación 1 y finiquito en cantidad de $1,120.00 (Mil ciento veinte pesos 00/100 M.N.); rehabilitación de caminos saca cosechas, en la localidad de Unión Juárez, estimación 1 finiquito en cantidad de $409.31 (Cuatrocientos nueve pesos 31/100 M.N.) y; rehabilitación de camino saca cosecha, en la comunidad de El Romadito, estimación 3 finiquito en cantidad de $415.48 (Cuatrocientos quince pesos 48/100 M.N.).

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** referente a:

1) Respecto a la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, Fondo de Aportaciones Ramo 33 Fondo III, sub-subcuenta 11121-02-25-30000801 BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267599 la cantidad de **$126,597.00 (Ciento veintiséis mil quinientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.).**

Respecto al Fondo de Aportaciones Ramo 33 Fondo IV, sub-subcuenta 11121-03-25-30000802 BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267602 en cantidad de **$1,189.00 (Mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.).**

Respecto al Convenios Estatales, sub-subcuenta 11121-05-25-30000832 BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0117364172, la cantidad de **$110,987.76 (Ciento diez mil novecientos ochenta y siete pesos 76/100 M.N.).**

2) Respecto a la subcuenta **21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**:

Respecto al Ramo 33 Fondo III referente al 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, en cantidad de **$126,597.00 (Ciento veintiséis mil quinientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.).**

Respecto al Ramo 33 Fondo IV, referente a la retención del 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA, en cantidad de **$1,189.00 (Mil ciento ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.). Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-001

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, 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 y aclare lo relativo a la integración respecto a las cuentas **1112 BANCOS/TESORERÍA Y 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, conforme a lo siguiente:

1) Respecto a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, por la cantidad de **$184,313.02 (Ciento ochenta y cuatro mil trescientos trece pesos 02/100 M.N.)** importe correspondiente al ejercicio 2021 que se encuentra integrado por las siguientes sub-subcuentas:

FONDO	SUB-SUBCUENTA	INSTITUCION BANCARIA/ NÚMERO DE CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
APORTACIONES RAMO 33 FONDO III	11121-02-25-30000801	BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267599	$165,558.97
APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	11121-03-25-30000802	BBVA Bancomer, S.A., Cuenta número 0116267602	18,754.05
TOTAL			**$184,313.02**

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021.

2) Respecto a subcuenta **21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**, del cual el importe de **$191,204.64 (Ciento noventa y un mil doscientos cuatro pesos 64/100 M.N.)** registrado por conceptos de Retención del Cinco al Millar e Impuesto Sobre Nómina no se encuentran enterados ante las instancias respectivas; por lo que se le solicita compruebe haber realizado el entero de dichas retenciones ante las instancias correspondientes, de acuerdo a los registros realizados en las siguientes sub-subcuentas:

INTEGRACIÓN DE LOS SALDOS DE LA CUENTA 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
SUBCUENTA/RAMO	**CONCEPTO**	**SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**
21171-02 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)	21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR	$151,164.17
	21171-02-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	21,741.15
21171-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR	13,811.95
	21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	4,487.37
	TOTAL	**$191,204.64**

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 y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **124 BIENES MUEBLES,** específicamente de las subcuentas **12441 VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE** y **12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION,** se verificó que los bienes muebles adquiridos se encuentran registrados 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 detectó lo siguiente, como se detalla a continuación:

Respecto al bien adquirido registrado en el activo no circulante en la sub-subcuenta **12441-03-25-5410100022 CAMIONETA FORD PICK-UP F-150 2020 XL 4X2 CREW CAB COLOR PLATA,** se constató que el municipio efectúo el registro del bien adquirido en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 con número de inventario 5410100022, así mismo se constató que realizó pagos en cantidad de **$639,000.00 (Seiscientos treinta y nueve mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602, 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

soportados con la documentación que justifique el gasto, consistente en: la solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble, documento que acredite la autorización para la adquisición del bien mueble, cotizaciones de proveedores, documento que acredite la recepción del bien a satisfacción del Municipio debidamente firmada por el responsable y el resguardo correspondiente debidamente firmado por el resguardante señalado en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de acuerdo al siguiente registro:

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 REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO
001094	04/03/2021	319,500.00	000319	03/03/2021	319,500.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	04/03/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA FOLIO ÚNICO: I3232021030411572900865870 32	319,500.00	9A411DCD-D189-44A3-95B5-BBB47E9C9F5C	08/03/2021	DINASTIA AUTOMOTRIZ OAXACA S. A. DE C.V.	319,500.00	1 ANTICIPO DEL BIEN O SERVICIO
001636	05/04/2021	639,000.00	000489	05/04/2021	319,500.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA FOLIO ÚNICO: I3232021040513343400372140 28	319,500.00	BB5C6008-D1BC-4E67-8F83-367E215DB2C2	06/04/2021	DINASTIA AUTOMOTRIZ OAXACA S. A. DE C.V.	639,000.00	UN VEHÍCULO NUEVO SIN RODAR FORD F-150 2020 XL 4X2 CREW CAB NO. SERIE: 1FTEW1CB6LKF13138 NO. MOTOR: SN COLOR EXTERIOR: PLATA COLOR INTERIOR: TELA GRIS 40 20 40
TOTALES		**$639,000.00**			**$639,000.00**					**$639,000.00**				**$639,000.00**	

Referente a la sub-subcuenta **12463-5630100015 RETROEXCAVADORA CATERPILLAR, MODELO 3054C,** se constató que el municipio efectúo el registro del bien adquirido en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 con número de inventario 5630100015, así mismo realizó un pago en cantidad de **$2,139,114.85 (Dos millones ciento treinta y nueve mil ciento catorce pesos 85/100 M.N.)**, mediante una transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602 aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., 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 soportados con la documentación que compruebe y justifique el gasto referente a la solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble, documento que acredite la autorización para la adquisición del bien mueble debidamente firmada y sellada, cotizaciones de proveedores, documento que acredite la recepción del bien a satisfacción del Municipio debidamente firmada por el responsable y el resguardo correspondiente debidamente firmado por el resguardante señalado en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, 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 REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO
006281	20/12/2021	2,139,114.85	001895	20/12/2021	2,139,114.85	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	20/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002112200000010390	2,139,114.85	8A627DCF-85A1-4F73-ACDC-0AB2466D930C	20/12/2021	MVT ARRENDADORES SA DE CV	2,139,114.85	1 EQUIPO DE VENTA CATERPILLAR MODELO 416 PEDIDO: P023161 No. SERIE: L9P01070 CVPROD:22101509 CVEUNIDAD:H87 TASA:002 0.16000 1,751,657.03PIN: *CTA00416CL9P01070* 1 RETROEXCAVADORA CARGADORA MARCA CATERPILLAR MOTOR DIESEL MODELO 3054C MECANICO TURBO CARGADO CON UNA POTENCIA BRUTA DE 93 HP A 2000 R.P.M. TRANSMISION SERVOMECANICA ESTANDAR EN LAS 4 RUEDAS CON 4 VELOCIDADES DE AVANCE Y 4 DE RETROCESO. CASETA ABIERTA, BOTE DELANTERO DE 1.25 YDS 3 BRAZO ESTANDAR BOTE TRASERO DE 24 PLG, KIT PARA MARTILLO HCO PEDIMENTO 21 43 1822 1000153 ADUANA VERACRUZ, VER.
TOTALES		**$2,139,114.85**			**$2,139,114.85**					**$2,139,114.85**				**$2,139,114.85**	

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**; 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 del patrimonio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Quiatoni, 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 la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-03** con 1 oficio de 2 fojas originales y 39 fojas en copias debidamente certificadas que contienen:

Respecto al bien adquirido registrado en el activo no circulante en la sub-subcuenta 12441-03-25-5410100022 CAMIONETA FORD PICK-UP F-150 2020 XL 4X2 CREW CAB COLOR PLATA, en cantidad de $639,000.00 (Seiscientos treinta y nueve mil pesos 00/100 M.N.), no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto:

Respecto a la solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble. Presenta requisición interna de material y/o servicio de fecha 03 de marzo de 2021, suscrito por el Síndico Municipal, el cual solicita un medio de transporte, ya que durante el desarrollo de sus funciones como Síndico Municipal le es necesario para trasladarse a las diferentes comunidades del municipio, preferentemente un vehículo Marca Ford F-150, dirigido a los representantes de la Comisión de Hacienda. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto al documento que acredite la autorización para la adquisición del bien mueble. Presenta oficio sin número de fecha 04 de abril de 2021, con asunto de **solicitud de autorización,** para realizar el pago de finiquito del 50% por la compra del vehículo Pick-Up Marca Ford F-150, modelo 2020 XL 4x2 CREW CAB color plata, y oficio sin número de fecha 05 de abril de 2021, con asunto de **autorización** de pago de finiquito del 50%; sin embargo, no presenta el documento que acredite la autorización para la adquisición del bien mueble. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto al documento que acredite la recepción del bien a satisfacción del Municipio debidamente firmada por el responsable. Presenta documento denominado entrega de material y/o Servicio de fecha 07 de abril de 2021, referente a la entrega del vehículo marca Ford F-150 tipo Pick-up, modelo 2020 XL 4X2 Crex Cab color plata N° de serie 1FTEW1CB6LKF13138, con firma y sello de entrega del Tesorero Municipal y firma y sello de recibido por parte del Síndico Municipal. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto al resguardo correspondiente debidamente firmado por el resguardante señalado en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021. Presenta resguardo de fecha 30 de abril de 2021, por el área de la Sindicatura Municipal referente al vehículo Ford Pick-Up F-150 2020 CAB, color plata, con número de inventario 5410100022, con firma y sello del Síndico Municipal, firma y sello de entrega por parte del Tesorero Municipal. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la sub-subcuenta 12463-5630100015 RETROEXCAVADORA CATERPILLAR, MODELO 3054C, en cantidad de $2,139,114.85 (Dos millones ciento treinta y nueve mil ciento catorce pesos 85/100 M.N.), no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el gasto.

Respecto a la solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble. Presenta oficio sin número de fecha 02 de diciembre de 2021, con asunto de **solicitud de compra,** suscrito por el Agente Municipal de Soledad Salinas, dirigido por el Tesorero Municipal, el cual solicita la compra de una retroexcavadora marca Caterpillar motor diésel, ya que es indispensable para la agencia municipal para dar mantenimiento a las vías de comunicación y diversos trabajos necesarios para la población. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto al documento que acredite la autorización para la adquisición del bien mueble debidamente firmada y sellada. Presenta oficio sin número de fecha 18 de diciembre de 2021, con asunto de **solicitud de autorización,** suscrito por el Tesorero Municipal, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, para realizar la compra de una retroexcavadora cargadora marca Caterpillar, presenta también el oficio sin número de fecha 19 de diciembre de 2021, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda, con firmas y sellos de los mismo, dirigido al Tesorero Municipal para realizar el pago en cantidad de $2,139,114.85 (Dos millones ciento treinta y nueve mil ciento catorce pesos 85/100 M.N.). Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de proveedores. Presenta una cotización del proveedor MTV Arrendadores S.A. de C.V., referente a una retroexcavadora nueva modelo 416; sin embargo, no presenta las demás cotizaciones de los demás proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto al documento que acredite la recepción del bien a satisfacción del Municipio debidamente firmada por el responsable. Presenta oficio sin número, con asunto de **oficio de entrega,** referente a la entrega de una retroexcavadora cargadora marca Caterpillar motor diésel, modelo 3054c mecánico turbo cargado de una potencia bruta de 93 HP 2000 R.P.M., con firma y sello de entrega por parte del Tesorero Municipal y firma de recibido por parte del Agente Municipal; sin embargo, no presenta el documento que acredite la recepción del bien del proveedor al municipio debidamente firmada por el responsable. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto al resguardo correspondiente debidamente firmado por el resguardante señalado en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021. Presenta oficio sin número de fecha 20 de diciembre de 2021, suscrito por el Síndico Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido al Tesorero Municipal, para el alta en el Inventario del Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA), dentro de los siguientes 30 días hábiles referente al bien mueble Retroexcavadora Caterpillar, modelo 3054C, color amarillo, serie L9P01070 a nombre del resguardante Florencio Zarate Zarate, Agente Municipal de la Agencia Soledad Salinas; además presenta el resguardo de fecha 30 de diciembre de 2021, referente a una retroexcavadora marca Caterpillar, modelo 3054C, serie L9P01070, con número de inventario 5630100015. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada consistentes en: Pólizas de diario, transferencia bancaria en cantidad de $319,500.00 (Trescientos diecinueve mil quinientos pesos 00/100 M.N.); Comprobante Fiscal Digital por Internet,

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a la sub-subcuenta **12441-03-25-5410100022 CAMIONETA FORD PICK-UP F-150 2020 XL 4X2 CREW CAB COLOR PLATA:** La solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble, la recepción del bien a satisfacción del Municipio debidamente firmada por el responsable, y el resguardo correspondiente debidamente firmado por el resguardante señalado en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021; referente a la sub-subcuenta **12463-5630100015 RETROEXCAVADORA CATERPILLAR, MODELO 3054C:** La solicitud de la necesidad de la adquisición del bien mueble, autorización para la adquisición del bien mueble debidamente firmada y sellada, y el resguardo correspondiente debidamente firmado por el resguardante señalado en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-002

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, 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 **12441-03-**

25-5410100022 CAMIONETA FORD PICK-UP F-150 2020 XL 4X2 CREW CAB COLOR PLATA, respecto al documento que acredite la autorización para la adquisición del bien mueble, y las cotizaciones de proveedores.

Referente a la sub-subcuenta **12463-5630100015 RETROEXCAVADORA CATERPILLAR, MODELO 3054C,** referente a las cotizaciones de proveedores y el documento que acredite la recepción del bien a satisfacción del Municipio debidamente firmada por el responsable.

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 enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias, 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 recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios y a la información proporcionada por el Director General del Centro de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022, de fecha 31 de mayo de 2022, relativa al otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, durante el ejercicio fiscal 2021, como consta en el Convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, celebrado el día 29 de enero de 2021, a través de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT, con la participación del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas INPI y con el municipio por usted representado, así como con la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en calidad de testigo; se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$94,033,940.67 (Noventa y cuatro millones treinta y tres mil novecientos cuarenta 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**		**$325,615.46**		
414	DERECHOS		317,211.95		
415	PRODUCTOS		8,403.51		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$10,304,593.00**	**$10,304,593.00**	**$0.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NUM. 0116267572	6,799,356.00	6,791,728.00	7,628.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		2,343,816.00	2,343,816.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		268,556.00	268,556.00	0.00
42111-8104001	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL		188,120.00	188,120.00	0.00
42111-8107001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS		181,481.00	181,481.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTOS ESPECIALES		101,300.00	101,300.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		363,514.00	371,142.00	-7,628.00
42111-8110001	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		45,706.00	45,706.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		12,744.00	12,744.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$56,749,893.61**	**$51,704,468.40**	**$5,045,425.21**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NUM. 0116267599	48,223,806.60	43,799,037.00	4,424,769.60
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. CUENTA NUM. 0116267602	8,526,087.01	7,905,431.40	620,655.61
42131	**CONVENIOS**		**$5,153,338.60**	**$5,153,338.60**	**$0.00**
42131-8302008	FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NUM. 0117364172	5,153,338.60	5,153,338.60	0.00
		TOTALES	**$72,533,440.67**	**$67,162,400.00**	**$5,045,425.21**
				TOTAL DE INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	**$72,533,440.67**
				OMISIÓN DE INGRESOS DE CONVENIOS FEDERALES PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES	21,500,000.00
				(=) TOTAL DE RECURSOS DERIVADOS DE LA ADMINISTRACIÓN, RECAUDACIÓN Y CAPTACIÓN	**$94,033,440.67**

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 Quiatoni, 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, un importe de **$10,304,593.00 (Diez millones trescientos cuatro mil quinientos noventa 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.) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), los importes de **$43,799,037.00 (Cuarenta y tres millones setecientos noventa y nueve mil treinta y siete pesos 00/100 M.N.)** y **$7,905,431.40 (Siete millones novecientos cinco mil cuatrocientos treinta y un pesos 40/100 M.N.),** respectivamente, así como ingresos por Convenios del Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE) por un importe de **$5,153,338.60 (Cinco millones ciento cincuenta y tres mil trescientos treinta y ocho pesos 60/100 M.N.),** derivado del Convenio de concurrencia número SF/SPIP/0454/211129/2021 de fecha

7 de septiembre de 2021, destinado a la ejecución del proyecto denominado "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad El Ciruelo"; ingresos que fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en 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) y que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, del análisis a la información contable y documentación comprobatoria, se detectaron inconsistencias**,** mismas que se describen a continuación:

a).- Por lo que respecta al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificó que se tienen diferencias entre los registros contables del ente auditado 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 de que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró la cantidad de **$7,628.00 (Siete mil seiscientos veintiocho pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de **Fondo Estabilizador de los Ingresos a las Entidades Federativas Fondo de Fiscalización y Recaudación,** correspondiente al mes de octubre de 2021, con referencia de pago 0000000021486887, concepto de pago FEIFE FOFIR COMP DEL TERCER TRIM 2021, a la Cuenta del Beneficiario número 00012610001162675721 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., sin embargo el ente auditado lo registró en el Fondo General de Participaciones en el mes de octubre 2021, como consta en la póliza de ingresos número 000198 de fecha 22 de octubre de 2021.

b).- De la revisión efectuada a los registros contables y presupuestarios respecto a los ingresos correspondientes 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 a los ministrados por la Secretaría de Finanzas, los cuales se identificaron corresponden al ejercicio 2020, por las cantidades de $4,424,769.60 (Cuatro millones cuatrocientos veinticuatro mil setecientos sesenta y nueve pesos 60/100 M.N.), según consta en la póliza de ingresos número 000217 de fecha 31 de octubre de 2021 y $620,655.61 (Seiscientos veinte mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 61/100 M.N.), que según los registros realizados en la póliza de ingresos número 000218 de

fecha 31 de octubre de 2021, corresponden a la ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) del mes de noviembre 2020.

c).- 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**, **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.**

d).- Se observa que el ente fiscalizado **omitió** registrar el importe de $21’500,000.00 **(Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** correspondiente a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio, por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, como consta en el Convenio para el otorgamiento un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, de fecha 29 de enero de 2021, para el proyecto: Pavimentación de Caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de San Pedro Quiatoni, Camino: E.C. (Mitla-Tehuantepec II)- Llano Crucero-Cerro Costoche-San Pedro Quiatoni, del km 0+000 al km 32+000, Tramo a ejecutar: del km 6+000 al km 11+000, mismos que le fueron ministrados por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes Centro SCT, como se detalla a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1087705147			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET			
FECHA	**CONCEPTO**	**IMPORTE**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
			15/03/2021	9A64BB7B-E9B7-445B-B49C-6C41B072C32E	CONVENIO SCT 2021 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DE CAMINO: E.C. (MITLA-TEHUANTEPEC II) - LLANO CRUCERO - CERRO COSTOCHE - SAN PEDRO QUIATONI, DEL KM 0 + 000 AL KM 32 + 000, SUBTRAMO 2021 DEL KM 6 + 000 AL KM 11 + 000.	$21,500,000.00 (*)
18/03/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 58 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0000567 CVE RAST: 2021SIAFP69915	$6,000,000.00	22/03/2021	BC7DF2A1-1140-4E3C-9F51-A0CE793EC8A0	PAGO. PARCIALIDAD 1	$6,000,000.00
09/06/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 586 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0002136 CVE RAST: 2021SIAFP199575	8,600,000.00	16/06/2021	FBFFD57F-BE93-48B8-9838-7FF4392836E5	PAGO. PARCIALIDAD 2	8,600,000.00
13/08/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 1137 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0001920 CVE RAST: 2021SIAFP332465	4,300,000.00	17/08/2021	F6741164-4395-472F-A424-BE8B28B1E340	PAGO. PARCIALIDAD 3	4,300,000.00
31/08/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 1381 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0001920 CVE RAST: 2021SIAFP369262	2,600,000.00	01/09/2021	9FEB7FE-A5E9-4B5D-9967-6936316CBD11	PAGO. PARCIALIDAD 4	2,600,000.00
	TOTAL	**$21,500,000.00**				**$21,500,000.00**
FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y POR LA SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y TRANSPORTES CENTRO SCT CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.						
(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.						

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, 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 y el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia; actualizando los supuestos normativos previstos en el artículo 85 fracciones I y III 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Quiatoni, 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, y para que* ***justifique o aclare*** *respecto a la observación del inciso d) de 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-04** con 1 oficio de 2 fojas originales y 24 fojas en copias debidamente certificadas que contienen:

a).- Respecto a los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el Fondo General de Participaciones, la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró la cantidad de $7,628.00 (Siete mil seiscientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), sin embargo el ente auditado lo registró en el Fondo General de Participaciones en el mes de octubre 2021. Presenta oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de instrucción,** suscrito por la Presidenta Municipal, con firma y sello de la misma, dirigido al Tesorero Municipal, mediante el cual se le instruye para que en lo subsecuente se supervise que los registros contables de las ministraciones realizada por la Secretaria de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, sean específicos de cada fondo, programa o convenio; así mismo, presenta oficio sin número de fecha 18 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de atención,** suscrito por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido a la Presidenta Municipal, el cual se

compromete en la supervisión de los registros contables de los ingresos para que sean con apego a lo establecido a las disposiciones legales. Por lo que **atendió este punto.**

b).- Respecto a los ingresos correspondientes 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 a los ministrados por la Secretaría de Finanzas. Presenta oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, con asunto de **Oficio de instrucción,** suscrito por la Presidenta Municipal, con firma y sello de la misma, dirigido al Tesorero Municipal, el cual se le instruye para que en lo subsecuente vigile la contabilización de las transacciones y operaciones presupuestarias, contables, financieras y administrativas se realicen conforme a la fecha de su realización; presenta oficio sin número de fecha 18 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de atención,** suscrito por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido a la Presidenta Municipal, el cual manifiesta que para que en el subsecuente vigile la contabilización de las transacciones y operaciones presupuestarias, contables, financieras y administrativas se realicen conforme a la fecha de su realización. Por lo que **atendió este punto.**

c).- Respecto a 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 15 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de instrucción,** suscrito por la Presidenta Municipal con firma y sello de la misma, dirigido al Tesorero Municipal, mediante el cual se le instruye para que en lo subsecuente se expidan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las ministraciones realizadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, dentro de los cinco días hábiles; presenta oficio sin número de fecha 18 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de atención,** suscrito por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido a la Presidenta Municipal, el cual, hace de su conocimiento para que en lo subsecuente se emitan los comprobantes fiscales en los tiempos que marcan las disposiciones legales. Por lo que **atendió este punto.**

d).- Respecto a que omitió registrar el importe de $21’500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.) correspondiente

a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio. Presenta oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de instrucción,** suscrito por la Presidenta Municipal, con firma y sello de la misma, dirigido al Tesorero Municipal, el cual se le instruye para que se lleven a cabo las acciones pertinentes para el registro contable en el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra), relativo al expediente de obra: Pavimentación de Caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de San Pedro Quiatoni, Camino: E.C. (Mitla-Tehuantepec II)- Llano Crucero-Cerro Costoche-San Pedro Quiatoni, del KM 0+000 al KM 32+000, tramo a ejecutar: del KM 6+000 al KM 11+000, así como generar las pólizas ingresos, diario y egresos, integrar con la documentación comprobatoria y generar un auxiliar de la misma; presenta también oficio sin número de fecha 18 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de atención,** suscrito por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido a la Presidenta Municipal, el cual le informa que el proceso de revisión, registro, impresión, integración y generación de auxiliares solicitados, requería un plazo de veinte días hábiles, para lo cual se sugiere tome las acciones necesarias y se pueda cumplir en tiempo y forma. Además, presenta **Acta de Entrega-Recepción correspondientes a los trabajos del programa: "Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales"** de fecha 16 de diciembre de 2021, debidamente firmado y sellado por la Presidenta Municipal, Síndico Municipal, Supervisor Municipal, y representantes de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (S.C.T.); **Acta de finiquito** de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes centro S.C.T. "Oaxaca", Subdirección de Obras Programa de "pavimentación de caminos a cabeceras municipales", de fecha 23 de diciembre de 2021, debidamente firmado por el Coordinador del Programa de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales en el Estado de Oaxaca y Residente de Obra "Tlacolula"; y firma y sello por parte de la Presidenta Municipal, Síndico Municipal y Supervisor Municipal; anexan documento denominado **anexo al acta de finiquito y, acta de verificación física correspondientes a los trabajos del programa: "pavimentación de caminos a cabeceras municipal",** sin embargo, no presenta evidencia del haber efectuado el registro en cantidad de **$21,500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.),** correspondiente a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente lo relativo a los incisos a), b) y c). Por lo que se emite:**

Recomendación.

2021-OA/CPM/011/2022-REC-002

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, 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:

d).- Omitió registrar el importe de $21'500,000.00 **(Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** correspondiente a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio, por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, como consta en el Convenio para el otorgamiento un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, de fecha 29 de enero de 2021, para el proyecto: Pavimentación de Caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de San Pedro Quiatoni, Camino: E.C. (Mitla-Tehuantepec II)- Llano Crucero- Cerro Costoche-San Pedro Quiatoni, del km 0+000 al km 32+000, Tramo a ejecutar: del km 6+000 al km 11+000, mismos que le fueron ministrados por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes Centro SCT, como se detalla a continuación:

ESTADO DE CUENTA BANCARIO INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1087705147			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET			
FECHA	**CONCEPTO**	**IMPORTE**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
			15/03/2021	9A64BB7B-E9B7-445B-B49C-6C41B072C32E	CONVENIO SCT 2021 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DE CAMINO: E.C. (MITLA-TEHUANTEPEC II) - LLANO CRUCERO - CERRO COSTOCHE - SAN PEDRO QUIATONI, DEL KM 0 + 000 AL KM 32 + 000, SUBTRAMO 2021 DEL KM 6 + 000 AL KM 11 + 000.	$21,500,000.00 (*)
18/03/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 58 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0000567 CVE RAST: 2021SIAFP69915	$6,000,000.00	22/03/2021	BC7DF2A1-1140-4E3C-9F51-A0CE793EC8A0	PAGO. PARCIALIDAD 1	$6,000,000.00
09/06/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 586 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0002136 CVE RAST: 2021SIAFP199575	8,600,000.00	16/06/2021	FBFFD57F-BE93-48B8-9838-7FF4392836E5	PAGO. PARCIALIDAD 2	8,600,000.00
13/08/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 1137 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0001920 CVE RAST: 2021SIAFP332465	4,300,000.00	17/08/2021	F6741164-4395-472F-A424-BE8B28B1E340	PAGO. PARCIALIDAD 3	4,300,000.00
31/08/2021	SPEI RECIBIDO DEL CLIENTE TESORERIA DE LA FEDERACIÓN, CONCEPTO: 9 640 1381 PAGO TESOFE 0100 REFERENCIA: 0001920 CVE RAST: 2021SIAFP369262	2,600,000.00	01/09/2021	9FEB7FE-A5E9-4B5D-9967-6936316CBD11	PAGO. PARCIALIDAD 4	2,600,000.00
	TOTAL	**$21,500,000.00**				**$21,500,000.00**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y POR LA SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y TRANSPORTES CENTRO SCT CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.

Resultado: AF-05 (Con observación).

De la revisión a la documentación e información presentada por el **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, atendiendo al requerimiento de información contenido en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0382/2022 de fecha 21 de enero de 2022, se detectó que el municipio no presentó el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021, de la cuenta bancaria número 0116267602 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-D.F.), aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., a la cual se transfirieron los recursos del ejercicio fiscal 2021; por lo que no acreditó que los movimientos registrados en el auxiliar contable correspondan a los efectivamente realizados.

Por lo anterior, 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** y 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 presentarla ante los órganos competentes de control y de fiscalización que la soliciten.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Quiatoni, 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 las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de

2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-05** con 1 oficio de 2 fojas originales y 09 fojas en copias debidamente certificadas que contienen:

No presentó el estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021, de la cuenta bancaria número 0116267602 correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo IV; por lo que no acreditó que los movimientos registrados en el auxiliar contable correspondan a los efectivamente realizados. Presenta estado de cuenta BBVA México S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero, cuenta número **0116267602** correspondiente al mes de diciembre de 2021; sin embargo, no corresponde con el mes solicitado. Por lo que **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-003

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente al estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021, cuenta número 0116267602 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-D.F.), aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., a la cual se transfirieron los recursos del ejercicio fiscal 2021; por lo que no acreditó que los movimientos registrados en el auxiliar contable correspondan a los efectivamente realizados.

Resultado: AF-06 (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 14 de diciembre de 2020, por el importe de **$60,184,010.00** (Sesenta millones ciento ochenta y cuatro mil diez pesos 00/100 M.N.), asimismo, del análisis a las modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado con base en la presentación de 11 actas de sesión extraordinaria de cabildo, de fechas 01 de febrero de 2021, 01 de marzo de 2021, 04 de abril de 2021, 01 de mayo de 2021, 02 de junio de 2021, 01 de julio de 2021, 02 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021, 01 de octubre de 2021, 01 de noviembre de 2021 y 01 de diciembre de 2021, 12 cédulas integradas de las modificaciones presupuestarias de los meses de enero a diciembre de 2021 y a los auxiliares contables del presupuesto de egresos modificado, se desprende que, la variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado en

relación al Presupuesto de Egresos Modificado es por -**$9,635,523.46 (Nueve millones seiscientos treinta y cinco mil quinientos veintitrés pesos 46/100 M.N.)**, como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	SEGÚN ACTAS DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO			VARIACIÓN D-A
		REDUCCIÓN	AMPLIACIÓN	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	
	A (1)	B (2)	C (2)	D=(A-B+C)	
CAPÍTULO 1000					
Servicios Personales	$1,857,510.83	$118,066.38	$969,175.90	$2,708,620.35	$851,109.52
CAPÍTULO 2000					
Materiales y Suministros	4,003,897.22	5,594,946.19	1,841,999.26	250,950.29	(3,752,946.93)
CAPÍTULO 3000					
Servicios Generales	4,593,993.83	1,993,597.08	1,966,727.24	4,567,123.99	(26,869.84)
CAPÍTULO 4000					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	150,000.00	59,870.98	121,208.99	211,338.01	$61,338.01
CAPÍTULO 5000					
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,483,000.00	5,888,208.58	3,929,963.55	2,524,754.97	(1,958,245.03)
CAPÍTULO 6000					
Inversión Pública	45,095,608.12	65,519,798.20	60,709,889.01	40,285,698.93	(4,809,909.19)
CAPÍTULO 7000					
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000					
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000					
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$60,184,010.00**	**$79,174,487.41**	**$69,538,963.95**	**$50,548,486.54**	**(9,635,523.46)**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 autorizado según actas de sesión extraordinaria de cabildo del **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

Por otra parte, del análisis y revisión a las Modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, autorizado mediante 11 actas de sesión extraordinaria de cabildo por el importe total de **$50,548,486.54** (Cincuenta millones quinientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 54/100 M.N.), en comparación con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) por el periodo 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 al cierre del ejercicio por un importe superior al autorizado, de **$93,056,804.42** (Noventa y tres millones cincuenta y seis mil ochocientos cuatro pesos 42/100 M.N.), de lo que se desprende una variación entre las Modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado contra el manifestado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por el importe de $42,508,318.38 (Cuarenta y dos millones quinientos ocho mil trescientos dieciocho pesos 38/100 M.N.); se analizó la documentación presentada, 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 $93,056,804.42 (Noventa y tres millones cincuenta y seis mil ochocientos cuatro pesos 42/100 M.N.), de presupuesto de egresos modificado, de acuerdo al análisis siguiente:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS **A** (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO SEGÚN CUENTA PUBLICA **B** (2)	VARIACIÓN **C=(B-A)**
CAPÍTULO 1000			
Servicios Personales	$2,708,620.35	$2,418,084.45	-$290,535.90
CAPÍTULO 2000			
Materiales y Suministros	250,950.29	10,824,036.18	10,573,085.89
CAPÍTULO 3000			
Servicios Generales	4,567,123.49	13,046,838.70	8,479,715.21
CAPÍTULO 4000			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	211,338.01	17,300.01	-194,038.00
CAPÍTULO 5000			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,524,754.97	2,927,695.41	402,940.44
CAPÍTULO 6000			
Inversión Pública	40,285,698.93	63,822,849.67	23,537,150.74
CAPÍTULO 7000			
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000			
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000			
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$50,548,486.04**	**$93,056,804.42**	**$42,508,318.38**

Fuente de Información: (1) Modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado 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 Pedro Quiatoni, 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 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 28 de septiembre de 2022, y oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, sin embargo, respecto a este resultado en particular, no presentó documentación**.**
Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-004

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a que el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, fue autorizado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, por el importe de **$60,184,010.00** (Sesenta millones ciento ochenta y cuatro mil diez pesos 00/100 M.N.); asimismo, de las modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado con base en la presentación de 11 actas de sesión extraordinaria de cabildo, de fechas 01 de febrero de 2021, 01 de marzo de 2021, 04 de abril de 2021, 01 de mayo de 2021, 02 de junio de 2021, 01 de julio de 2021, 02 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021, 01 de octubre de 2021, 01

de noviembre de 2021 y 01 de diciembre de 2021, 12 cédulas integradas de las modificaciones presupuestarias de los meses de enero a diciembre de 2021 y a los auxiliares contables del presupuesto de egresos modificado, se desprende que, la variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado en relación al Presupuesto de Egresos Modificado es por -**$9,635,523.46 (Nueve millones seiscientos treinta y cinco mil quinientos veintitrés pesos 46/100 M.N.)**, como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	SEGÚN ACTAS DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE CABILDO			VARIACIÓN D-A
		REDUCCIÓN	AMPLIACIÓN	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	
	A (1)	B (2)	C (2)	D=(A-B+C)	
CAPÍTULO 1000					
Servicios Personales	$1,857,510.83	$118,066.38	$969,175.90	$2,708,620.35	$851,109.52
CAPÍTULO 2000					
Materiales y Suministros	4,003,897.22	5,594,946.19	1,841,999.26	250,950.29	(3,752,946.93)
CAPÍTULO 3000					
Servicios Generales	4,593,993.83	1,993,597.08	1,966,727.24	4,567,123.99	(26,869.84)
CAPÍTULO 4000					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	150,000.00	59,870.98	121,208.99	211,338.01	$61,338.01
CAPÍTULO 5000					
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,483,000.00	5,888,208.58	3,929,963.55	2,524,754.97	(1,958,245.03)
CAPÍTULO 6000					
Inversión Pública	45,095,608.12	65,519,798.20	60,709,889.01	40,285,698.93	(4,809,909.19)
CAPÍTULO 7000					
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000					
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000					
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$60,184,010.00**	**$79,174,487.41**	**$69,538,963.95**	**$50,548,486.54**	**(9,635,523.46)**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 autorizado según actas de sesión extraordinaria de cabildo del **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

Por otra parte, de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, autorizado mediante 11 actas de sesión extraordinaria de cabildo por el importe total de **$50,548,486.54** (Cincuenta millones quinientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 54/100 M.N.), en comparación con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) por el periodo 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 al cierre del ejercicio por un importe superior al autorizado, de **$93,056,804.42** (Noventa y tres millones cincuenta y seis mil ochocientos cuatro pesos 42/100 M.N.), de lo que se desprende una variación entre las Modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado contra el manifestado en la Cuenta Pública correspondiente

al ejercicio fiscal 2021, por el importe de $42,508,318.38 (Cuarenta y dos millones quinientos ocho mil trescientos dieciocho pesos 38/100 M.N.); 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 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 $93,056,804.42 (Noventa y tres millones cincuenta y seis mil ochocientos cuatro pesos 42/100 M.N.), de presupuesto de egresos modificado, de acuerdo al análisis siguiente:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS **A** (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO SEGÚN CUENTA PUBLICA **B** (2)	VARIACIÓN C=(B-A)
CAPÍTULO 1000			
Servicios Personales	$2,708,620.35	$2,418,084.45	-$290,535.90
CAPÍTULO 2000			
Materiales y Suministros	250,950.29	10,824,036.18	10,573,085.89
CAPÍTULO 3000			
Servicios Generales	4,567,123.49	13,046,838.70	8,479,715.21
CAPÍTULO 4000			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	211,338.01	17,300.01	-194,038.00
CAPÍTULO 5000			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,524,754.97	2,927,695.41	402,940.44
CAPÍTULO 6000			
Inversión Pública	40,285,698.93	63,822,849.67	23,537,150.74
CAPÍTULO 7000			
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000			
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000			
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$50,548,486.04**	**$93,056,804.42**	**$42,508,318.38**

Fuente de Información: (1) Modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

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 **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO**, se constató que el ente fiscalizado afectó el presupuesto de egresos en cantidad de $63,885.49 (Sesenta y tres mil ochocientos ochenta y cinco pesos 49/100 M.N.), realizando pagos en cantidad de $57,000.00 (Cincuenta y siete mil pesos 00/100 M.N.), en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que el registro contable y presupuestario en cantidad de **$63,885.49 (Sesenta y tres mil ochocientos ochenta y cinco pesos 49/100 M.N.)**, no se encuentra debidamente respaldado con la documentación que

compruebe y justifique el pago, toda vez que no presenta la nómina, donde se consignen los datos de: días trabajados, percepciones y deducciones correspondientes en su caso y con los Comprobantes Fiscales Digitales por internet por concepto de nómina; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	OBSERVACIONES	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			
006497	31/12/2021	63,885.49	001958	31/12/2021	57,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	57,000.00	-	-	-	-	-	-	-	NO PRESENTA LA NÓMINA, DONDE SE CONSIGNEN LOS DATOS DE: DÍAS TRABAJADOS, PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO Y LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET POR CONCEPTO DE NÓMINA	63,885.49
TOTAL		$63,885.49			$57,000.00		$57,000.00				$0.00	$0.00	$0.00	$0.00		$63,885.49

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, 96 y 99 fracciones I y 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; así como 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; 68 fracción I, 71 fracción I y 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$63,885.49 (Sesenta y tres mil ochocientos ochenta y cinco pesos 49/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-07** con 1 oficio original y 11 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que no se encuentra debidamente respaldado con la documentación que compruebe y justifique el pago, toda vez que no presenta la nómina, donde se consignen los datos de: días trabajados, percepciones y deducciones correspondientes en su caso. Presenta documento denominado "Nómina al personal del 16 al 31 de diciembre de 2021, que contiene nombre del trabajador, registro federal de contribuyentes (RFC), cargo, días laborados, sueldo diario, sueldo bruto, retención de I.S.R., total recibido, y firma del trabajador, por un importe bruto en cantidad de $63,885.49 (Sesenta y tres mil ochocientos ochenta y cinco pesos 49/100 M.N.) y un importe neto pagado en cantidad de $57,000.00 (Cincuenta y siete mil pesos 00/100 M.N.), por lo que **atendió este punto.**

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por internet por concepto de nómina. Presenta comprobantes fiscales digitales por Internet del 16 al 31 de diciembre de 2021, expedidos con fecha 12 de febrero del 2022, por lo que **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió la observación**, en cantidad de **$63,885.49 (Sesenta y tres mil ochocientos ochenta y cinco pesos 49/100 M.N.).**

Resultado: AF-08 (Con observación).

De la revisión 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 un pago en cantidad de **$62,229.60 (Sesenta y dos mil doscientos veintinueve pesos 60/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0116267572 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento del material de oficina debidamente firmado y sellado, cotizaciones de los proveedores, autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las

mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; observando además que el ente fiscalizado presentó oficio de autorización para el pago de los materiales de oficina el cual carece de las firmas del síndico municipal y regidor de hacienda, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02.**

Derivado de lo señalado anteriormente, 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 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$62,229.60 (Sesenta y dos mil doscientos veintinueve pesos 60/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-08** con 1 oficio de 2 fojas originales y 28 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que no se encuentra soportado con el requerimiento del material de oficina debidamente firmado y sellado. Presenta 4 documentos denominados requisición interna de material y/o servicio de fechas 20 de mayo de 2021, 05 de junio del 2021 y 06 de junio de 2021, suscritos por el área de Regiduría de Hacienda con firma y sello del mismo, dirigido al Tesorero Municipal, Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta una cotización referente al proveedor INSUMOS PAPELEROS Y DE OFICINA CONDRA S.A. DE C.V.; sin embargo, no presenta las demás cotizaciones de los proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 07 de junio de 2021, con asunto de solicitud de autorización para la compra de material en cantidad de $62,229.60 (Sesenta y dos mil doscientos veintinueve pesos 60/100 M.N.), suscrito por el Tesorero Municipal con firma y sello del mismo, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda; sin embargo, no presenta la autorización correspondiente para la adquisición del bien que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta 3 documentos denominados recibo de material y/o servicio de fechas 10 de julio de 2021, con firma y sello de entrega por parte del Tesorero Municipal y firma y sello de recibido por parte del Regidor de Hacienda. Por lo que **atendió este punto.**

Observando además que el ente fiscalizado presentó oficio de autorización para el pago de los materiales de oficina el cual carece de las firmas del síndico municipal y regidor de hacienda. Presenta oficio sin número de fecha 08 de junio de 2021, con asunto de autorización de pago en cantidad de $62,229.60 (Sesenta y dos mil doscientos veintinueve pesos 60/100 M.N.) de la compra de material de papelería bimestral, con firmas y sellos del Síndico Municipal y Regidor de Hacienda. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada consistentes en: póliza de diario y póliza de egresos, CLC, transferencia bancaria, Comprobante Fiscal Digital por Internet, contrato de Adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/072/2021 de fecha 09 de junio de 2021,

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** al requerimiento del material de oficina debidamente firmado y sellado, constancia de recepción de los materiales de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y; el oficio de autorización para el pago de los materiales de oficina con firmas del Síndico Municipal y Regidor de Hacienda. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

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

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA,** en cantidad de **$62,229.60 (Sesenta y dos mil doscientos veintinueve pesos 60/100 M.N.)**, la documentación justificativa del gasto referente a las cotizaciones de los proveedores, autorización correspondiente para su adquisición 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 mismos, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02/DSIM-A.**

Resultado: AF-09 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE,** se constató que el ente

fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$97,826.08 (Noventa y siete mil ochocientos veintiséis pesos 08/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0116267572 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de los artículos de aseo y limpieza debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para la adquisición de los artículos de aseo y limpieza que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, constancia de recepción de los artículos que demuestre la verificación física de cada uno de los artículos recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los diversos artículos de aseo y limpieza; observando además que el ente fiscalizado presentó oficio de autorización para el pago de los artículos el cual carece de las firmas del síndico municipal y regidor de hacienda; 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 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, 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$97,826.08 (Noventa y siete mil ochocientos***

veintiséis pesos 08/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-09** con 1 oficio original y 26 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que no se encuentra soportado con el requerimiento de los artículos de aseo y limpieza debidamente firmado y sellado. Presenta 5 documentos denominados requisición interna de material y/o servicio de fechas 30 de abril de 2021, 20 de mayo de 2021, 01 de agosto de 2021 y 02 de agosto de 2021, suscritos por el área de Regiduría de Salud, dirigidos a Tesorería Municipal, para material de protección y desinfección para distribuir en las unidades médicas. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta una cotización del proveedor COMERCIALIZADORA CONZY S.A. de C.V.; sin embargo, no presentó las demás cotizaciones de los proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición de los artículos de aseo y limpieza que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2021, con asunto de solicitud de autorización, suscrito por el Tesorero Municipal dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, donde solicita autorización para realizar la compra de material de limpieza para la prevención en contra del virus SARS-COVID 19, en cantidad de $97,826.08 (Noventa y siete mil ochocientos veintiséis pesos 08/100 M.N.); sin embargo, no presenta el documento referente a la autorización correspondiente para la adquisición de los artículos de aseo y limpieza que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los artículos que demuestre la verificación física de cada uno de los artículos recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta 3 documentos denominados entrega de material / servicio de fechad 11 de agosto de 2021, con firma y sellos de entrega del Tesorero Municipal y firmas y sellos de recibido por parte de la Regidora de Salud. Por lo que **atendió este punto.**

Observando además que el ente fiscalizado presentó oficio de autorización para el pago de los artículos el cual carece de las firmas del síndico municipal y regidor de hacienda. Presenta oficio sin número de fecha 04 de agosto de 2021, con asunto de autorización de pago, suscrito por la Presidenta Municipal, dirigido al Tesorero Municipal para el pago de la compra de material de limpieza para la prevención en contra del virus SARS-COVID 19, en cantidad de $97,826.08 (Noventa y siete mil ochocientos veintiséis pesos 08/100 M.N.), con firmas y sello del Síndico Municipal y Regidor de Hacienda. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada consistente en: Póliza de diario, póliza de egresos, CLC, transferencia bancaria, comprobante fiscal digital por Internet, contrato de adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/091/2021 de fecha 10 de agosto de 2021.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo al requerimiento de los artículos de aseo y limpieza debidamente firmado y sellado, constancia de recepción de los artículos de cada uno de los artículos recibidos, debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente, y el oficio de autorización para el pago de los artículos con firmas del Síndico Municipal y Regidor de Hacienda. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-006

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE,** en cantidad de **$97,826.08 (Noventa y siete mil ochocientos veintiséis pesos 08/100 M.N.),** la documentación justificativa

del gasto referente a las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para la adquisición de los artículos de aseo y limpieza 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 diversos artículos de aseo y limpieza, cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03/DSIM-A.**

Resultado: AF-10 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$74,566.98 (Setenta y cuatro mil quinientos sesenta y seis pesos 98/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0116267572 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación que justifique el gasto, referente al requerimiento de los productos en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los productos y víveres debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para la adquisición de los productos que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de lo adquirido y la evidencia del destino de los productos, cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					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		
005891	01/12/2021	74,566.98	001771	01/12/2021	74,566.98	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	01/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002108180000139322	74,566.98	18/08/2021	2A5AB5BC-20A1-4F7A-AC0E-D6E6C0CABCEC	OPERADORA COMERCIAL DE PRODUCTOS EL NUEVO AMANECER SA DE CV	74,566.98	87 XPK 50202306 - PAQUETE DE COCA COLA MINI DE LATA DE 235ML/24 PZAS, 92 XPK 50202306 - PAQUETE MIX DE REFRESCO PEPSI 24 PZAS DE 355 ML, 90 XPK 50202304 - JUGO DE FRUTAS JUMEX 15 PZAS DE 450 ML, 90 XPK 50202301 - AGUA NATURAL BONAFONT 12 PIEZAS 1.5 L, 92 XPK 50202301 - AGUA NATURAL BONAFONT 12 PIEZAS 1 L.	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	74,566.98
TOTAL		**$74,566.98**			**$74,566.98**					**$74,566.98**				**$74,566.98**			**$74,566.98**

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; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$74,566.98 (Setenta y cuatro mil quinientos sesenta y seis pesos 98/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-10** con 1 oficio original y 24 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de los productos en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los productos y víveres debidamente firmado y sellado. Presenta 4 documentos denominados requisición interna de material / servicio de fechas 05, 12, 14 y 15 de agosto de 2021, suscritos por la Secretaría Municipal, Regiduría de Obras, y Regiduría de Hacienda, con firma y sello de los mismos, dirigidos al Tesorero Municipal, para la compra de bebidas para el personal administrativo y de seguridad pública, bebidas para el tequio, y bebidas para la asamblea general. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta una cotización de la empresa Operadora Comercial de Productos El Nuevo Amanecer S.A. de C.V.; sin embargo, no presenta las cotizaciones de los demás proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición de los productos que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 17 de agosto de 2021, con asunto de solicitud de autorización suscrito por el Tesorero Municipal con firma y sello del mismo dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, para realizar pago de bebidas de la autoridad municipal; además, presenta oficio sin número de fecha 17 de agosto de 2021, con asunto de autorización de pago suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda con firmas y sello de los mismos, en cantidad de $74,566.98 (Setenta y cuatro mil quinientos sesenta y seis pesos 98/100 M.N.). Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de lo adquirido. Presenta 3 documentos denominados entrega de material y/o servicio de fechas 18 de agosto de 2021, con firmas y sellos de entrega por parte del Tesorero Municipal y firmas y sellos de recibido por parte del Regidor de Obras y Secretario Municipal, sin embargo, no presenta la constancia de recepción del proveedor al municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Además, presentó documentación que no corresponde con la observación planteada, consistentes en: Pólizas de diario y egresos, transferencia bancaria, comprobante fiscal digital por Internet, contrato de adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/104/2021.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** referente al requerimiento de los productos, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los productos y víveres

debidamente firmado y sellado, autorización correspondiente para la adquisición de los productos**. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-007

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES,** en cantidad de **$74,566.98 (Setenta y cuatro mil quinientos sesenta y seis pesos 98/100 M.N.)**, la documentación que justifique el gasto, referente a las cotizaciones de los proveedores, la constancia de recepción de lo adquirido, y la evidencia del destino de los productos, cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					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		
005891	01/12/2021	74,566.98	001771	01/12/2021	74,566.98	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	01/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210818000139322	74,566.98	18/08/2021	2A5AB5BC-20A1-4F7A-AC0E-D6E6C0CABCEC	OPERADORA COMERCIAL DE PRODUCTOS EL NUEVO AMANECER SA DE CV	74,566.98	87 XPK 50202306 - PAQUETE DE COCA COLA MINI DE LATA DE 235ML/24 PZAS, 92 XPK 50202306 - PAQUETE MIX DE REFRESCO PEPSI 24 PZAS DE 355 ML, 90 XPK 50202304 - JUGO DE FRUTAS JUMEX 15 PZAS DE 450 ML, 90 XPK 50202301 - AGUA NATURAL BONAFONT 12 PIEZAS 1.5 L, 92 XPK 50202301 - AGUA NATURAL BONAFONT 12 PIEZAS 1 L.	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	74,566.98
TOTAL		**$74,566.98**			**$74,566.98**					**$74,566.98**				**$74,566.98**			**$74,566.98**

Resultado: AF-11 (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 de **$128,824.46 (Ciento veintiocho mil ochocientos veinticuatro pesos 46/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 0116267572 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, aperturada 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 referente al requerimiento de la adquisición de los materiales eléctricos en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; observando además que el ente fiscalizado presentó oficios de autorización para el pago de los materiales eléctricos el cual carece de las firmas de la presidenta municipal, el síndico municipal y el regidor de hacienda; 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**; 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, 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$128,824.46 (Ciento veintiocho mil ochocientos veinticuatro pesos 46/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-11** con 1 oficio original y 41 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de la adquisición de los materiales eléctricos en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado. Presenta 4 documentos denominados requisición interna de material y/o servicio de fechas 01 y 03 de abril de 2021, y 10 de diciembre de 2021, suscritos por el área de Regiduría de Obras, Regiduría de Cultura y Deporte, y el área de Regiduría de Hacienda, dirigidos al área de Tesorería Municipal para la compra de materiales referente a mantenimiento al alumbrado público e instalaciones eléctricas del palacio municipal y casa de salud. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta 1 cotización referente a la póliza de egresos número 000531 y 1 cotización referente a la póliza de egresos número 001951, ambos del proveedor DIMAT INSUMOS CONSTRUCTIVOS S.A. de C.V.; sin embargo, no presenta las cotizaciones de los demás proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta 2 oficios sin número de fechas 07 de abril del 2021 y 29 de diciembre de 2021, con asuntos de **solicitud de autorización,** suscritos por el Tesorero Municipal, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, para realizar la compra de lámparas, material eléctrico para mantenimiento al alumbrado público; sin embargo, no presenta la documentación referente a la autorización correspondiente para la adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta 3 documentos denominados entrega de material y/o servicio de fechas 10 de abril de 2021 y 31 de diciembre de 2021, con firmas y sellos de entrega por parte del Tesorero Municipal y firmas y sellos de recibido por parte del Regidor de Cultura y Deporte y, Regidor de Hacienda y Regidor de Obras, sin embargo, no presentó la constancia de recepción de los materiales del proveedor al municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Observando además que presentó oficios de autorización para el pago de los materiales eléctricos el cual carece de las firmas de la presidenta municipal, el síndico municipal y el regidor de hacienda. Presenta 2 oficios sin número de fechas 08 de abril de 2021 y 30 de diciembre de 2021, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda, con firmas y sellos de los mismos dirigidos al Tesorero Municipal. Por lo que **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de la adquisición de los materiales eléctricos, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado; y los oficios de autorización para el pago de los materiales eléctricos, debidamente firmadas por la Presidenta Municipal, el Síndico Municipal y el Regidor de Hacienda. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-008

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS,** en cantidad de **$128,824.46 (Ciento veintiocho mil ochocientos veinticuatro pesos 46/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04/DSIM-A.**

Resultado: AF-12 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$144,983.52 (Ciento cuarenta y cuatro mil novecientos ochenta y tres pesos 52/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0114606701 correspondiente a Recursos Fiscales aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de la adquisición de los productos en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los productos debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los productos que demuestre la verificación física de cada uno de los productos recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; observando además que el ente fiscalizado presentó oficios de autorización para el pago de los productos el cual carece de las firmas de la presidenta municipal, el síndico municipal y el regidor de hacienda; como 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	
000048	01/01/2021	58,000.00	000001	01/01/2021	146,250.42	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	29/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0114606701	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002012300000524962	146,250.42	30/12/2021	2F0E1DDB-467E-4BD4-BDEE-588AB394A0EB	FERREMATERIALES JB S.A. DE C.V.	146,250.42	20 CUBETA PINTURA VINILICA BLANCA LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 20 CUBETA COMEX PINTURA VINILICA AZUL LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 15 CUBETA COMEX PINTURA VINILICA VERDE LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 15 CUBETA COMEX PINTURA VINILICA NARANJA LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 19 CUBETA COMEX IMPERMEABILIZANTE FIBRATADO 19 LITROS, 30 SACO YESO PARA CONSTRUCCIÓN BLANCO DE 25 KG.	58,000.00
		86,983.52														86,983.52
TOTAL		**$144,983.52**			**$146,250.42**					**$146,250.42**				**$146,250.42**		**$144,983.52**

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 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$144,983.52 (Ciento cuarenta y cuatro mil novecientos ochenta y tres pesos 52/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-12** con 1 oficio en 02 fojas originales y 19 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de la adquisición de los productos en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los productos debidamente firmado y sellado. Presenta 2 documentos denominados requisición interna de material y/o servicio de fechas 01 y 28 de diciembre de 2020, suscritos por el área de Regiduría de Cultura y Deporte, dirigidos al área de Tesorería Municipal, el cual solicita pintura e impermeabilizante para dar mantenimiento a las diferentes oficinas del palacio municipal; así mismo, pintura para los núcleos rurales, para dar mantenimiento a espacios públicos. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta dos cotizaciones de los proveedores Ferrematerriales JB S.A. de C.V. y, Sayer Lack Mexicana S.A. de C.V. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 27 de diciembre de 2020, con asunto de **solicitud de autorización,** suscrito por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, para la compra de pintura, impermeabilizante y yeso para mantenimiento de la cabecera municipal y núcleos rurales; sin embargo, no presenta el documento que autorice la compra de los materiales que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los productos que demuestre la verificación física de cada uno de los productos recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta 2 documentos denominados **entrega de material y/o servicio** de fecha 31 de diciembre de 2020, con firma y sello de entrega por parte del Tesorero Municipal y firma y sello de recibido por parte del Regidor de Cultura y Deporte; sin embargo, no presenta la constancia de recepción de los productos por parte del proveedor al municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Observando además que presentó oficios de autorización para el pago de los productos el cual carece de las firmas de la presidenta municipal, el síndico municipal y el regidor de hacienda. Presenta oficio sin número de fecha 28 de diciembre de 2020, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda, con firmas y sellos de los mismos, dirigido al Tesorero Municipal para el pago en cantidad

de $146,250.42 (Ciento cuarenta y seis mil doscientos cincuenta pesos 42/100 M.N.). Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada consistentes en: Póliza de diario y póliza de egresos, CLC, Transferencia bancaria y Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** a la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de la adquisición de los productos, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los productos debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores; el oficio de autorización para el pago de los productos debidamente firmada por la Presidenta Municipal, el Síndico Municipal y el Regidor de Hacienda. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-009

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS,** en cantidad de **$144,983.52 (Ciento cuarenta y cuatro mil novecientos ochenta y tres pesos 52/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los productos que demuestre la verificación física de cada uno de los productos recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; como 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	
000048	01/01/2021	58,000.00 86,983.52	000001	01/01/2021	146,250.42	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	29/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0114606701	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002012300000524962	146,250.42	30/12/2021	2F0E1DDB-467E-4BD4-BDEE-588AB394A0EB	FERREMATERIALES JB S.A. DE C.V.	146,250.42	20 CUBETA PINTURA VINILICA BLANCA LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 20 CUBETA COMEX PINTURA VINILICA AZUL LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 15 CUBETA COMEX PINTURA VINILICA VERDE LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 15 CUBETA COMEX PINTURA VINILICA NARANJA LINEA PROFESIONAL 19 LITROS, 19 CUBETA COMEX IMPERMEABILIZANTE FIBRATADO 19 LITROS, 30 SACO YESO PARA CONSTRUCCIÓN BLANCO DE 25 KG.	58,000.00 86,983.52
TOTAL		**$144,983.52**			**$146,250.42**					**$146,250.42**				**$146,250.42**		**$144,983.52**

Resultado: AF-13 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51251-2551 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$352,869.00 (Trescientos cincuenta y dos mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602, 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.), aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de adquisición de los materiales, accesorios y suministros de laboratorio en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; observando además que el ente fiscalizado presentó oficios de autorización para el pago de los materiales el cual carece de las firmas del síndico municipal y el regidor de hacienda; y 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					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	
005006	19/10/2021	352,869.00	001538	19/10/2021	377,869.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	14/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA FOLIO ÚNICO: I232021101415215100912981 70	377,869.00	16/10/2021	94422C81-8642-4C57-9D92-66CDF1BC2D92	GRUPO COMERCIAL LUSAGU SA DE CV	377,869.00	5 KIT CLUNGENE ANTÍGENOS COVID-19 PRUEBA RÁPIDA (PAQUETE DE 25), 5 KIT PRUEBAS RÁPIDAS DE COVID (SEROLOGICA) CON CERTIFICACIÓN DE COFEPRIS. KIT CON 25, 50 APLICADORES CON PUNTA DE ALGODÓN - INDUSTRIAL, 6" 100PZAS/CAJA, 1 BOLSAS DE BARRERA CON FONDO PLANO - 4 X 6 X 2", MATE, BLANCAS, 10 X 15 X 5 CM 1,000 PZAS, 2 ULINE GUANTES DE LÁTEX GRADO EXAMINACIÓN - LIBRES DE TALCO, MEDIANOS, 40 LTR ALCOHOL 96° 1L, 10 KIT ABBOT – 25 PRUEBAS DE ANTÍGENOS NASAL COVID-19, 10 KIT CLUNGENE PRUEBA RÁPIDA COVID-19 (CAJA CON 25 PRUEBAS) CASSETTE, 2 ULINE GUANTES DE LÁTEX GRADO EXAMINACIÓN - LIBRES DE TALCO, MEDIANOS, 50 APLICADORES CON PUNTA DE ALGODÓN - INDUSTRIAL, 6" 100PZAS/CAJA, 1 CUBREBOCAS "QUIRÚRGICO" TERMOSELLADO TRICAPA PLISADO 1,000 PIEZAS, 1 ULINE GUANTES DE LÁTEX GRADO EXAMINACIÓN - LIBRES DE TALCO, MEDIANOS, 1 CUBREBOCAS "QUIRÚRGICO" TERMOSELLADO TRICAPA PLISADO 1,000 PIEZAS, 5 CONTOUR LANCETAS MICROLET C/100, 10 JZK 50 X RECIPIENTES DE MUESTRA DE PLÁSTICO ESTANCOS TUBOS D, 1 BOLSAS DE BARRERA CON FONDO PLANO - 4 X 6 X 2", MATE, BLANCAS, 10 X 15 X 5 CM 1,000 PZAS, 10 VENDAS DE PLÁSTICO - 34 X 3", 1 SERVICIO PRUEBAS COVID19.	352,869.00
TOTAL		**$352,869.00**			**$377,869.00**					**$377,869.00**				**$377,869.00**		**$352,869.00**

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 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 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, 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$352,869.00 (Trescientos cincuenta y dos mil ochocientos sesenta y nueve 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-13** con 1 oficio en 02 fojas originales y 26 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de adquisición de los materiales, accesorios y suministros de laboratorio en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado. Presenta 4 documentos denominados requisición interna de material y/o servicio de fechas 01, 06, 07 y 10 de octubre del 2021, suscritos por el área de Regiduría de Salud, dirigidos al área de Tesorería Municipal, el cual, se le solicita material para llevar a cabo actividades en el centro de salud y demás puntos de sanitización COVID, material de protección contra COVID. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta dos cotizaciones de los proveedores LUSAGU S.A. de C.V. y, Farmacias Farmapronto. Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 12 de octubre de 2021, suscrito por el Tesorero Municipal con firma y sello del mismo, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, para el pago de pruebas de PCR, antígenos COVID-19 y material para protección del virus COVID-19 por la cantidad de $377,869.00 (Trescientos setenta y siete mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no presenta la documentación que acredite la autorización para la adquisición de la compra de material que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta documento denominado entrega de material y/o servicio de fecha 16 de octubre de 2021, con firma y sello de entrega por parte de la Tesorera Municipal y firma y sello de recibido por parte de la Regidora de Salud; sin embargo, no presentó la constancia de recepción correspondiente de los materiales por parte del proveedor al municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre el destino de los mismos. Presenta 2 documentos denominados reportes fotográficos que contiene 4 fotografías referente a la adquisición de 14 pruebas de antígenos y 9 cajas de cubrebocas únicamente; sin embargo, no presenta la evidencia del destino de los mismos. Por lo que **no atendió este punto.**

Observando además que presentó oficios de autorización para el pago de los materiales el cual carece de las firmas del síndico municipal y el regidor de hacienda. Presenta oficio sin número de fecha 13 de octubre de 2021, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda con firmas y sellos de los mismos, dirigido al Tesorero Municipal, en el que se autoriza el pago en cantidad de $377,869.00 (Trescientos setenta y siete mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.). Por lo que **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 comprobante fiscal digital por Internet, debidamente cancelada 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** la documentación justificativa del gasto respecto al requerimiento de adquisición de los materiales, accesorios y suministros de laboratorio, en el cual se señala la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, el oficio de autorización para el pago de los materiales debidamente firmada por el Síndico Municipal y el Regidor de Hacienda, 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/011/2022-SA-010

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51251-2551 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO,** en cantidad de **$352,869.00 (Trescientos cincuenta y dos mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; como 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	
005006	19/10/2021	352,869.00	001538	19/10/2021	377,869.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	14/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA FOLIO ÚNICO: I3232021101415215100912981 70	377,869.00	16/10/2021	94422C81-8642-4C57-9D92-66CDF1BC2D92	GRUPO COMERCIAL LUSAGU SA DE CV	377,869.00	5 KIT CLUNGENE ANTÍGENOS COVID-19 PRUEBA RÁPIDA (PAQUETE DE 25), 5 KIT PRUEBAS RÁPIDAS DE COVID (SEROLOGICA) CON CERTIFICACIÓN DE COFEPRIS. KIT CON 25, 50 APLICADORES CON PUNTA DE ALGODÓN - INDUSTRIAL, 6" 100PZAS/CAJA, 1 BOLSAS DE BARRERA CON FONDO PLANO - 4 X 6 X 2", MATE, BLANCAS, 10 X 15 X 5 CM 1,000 PZAS, 2 ULINE GUANTES DE LÁTEX GRADO EXAMINACIÓN - LIBRES DE TALCO, MEDIANOS, 40 LTR ALCOHOL 96° 1L, 10 KIT ABBOT – 25 PRUEBAS DE ANTÍGENOS NASAL COVID-19, 10 KIT CLUNGENE PRUEBA RÁPIDA COVID-19 (CAJA CON 25 PRUEBAS) CASSETTE, 2 ULINE GUANTES DE LÁTEX GRADO EXAMINACIÓN - LIBRES DE TALCO, MEDIANOS, 50 APLICADORES CON PUNTA DE ALGODÓN - INDUSTRIAL, 6" 100PZAS/CAJA, 1 CUBREBOCAS "QUIRÚRGICO" TERMOSELLADO TRICAPA PLISADO 1,000 PIEZAS, 1 ULINE GUANTES DE LÁTEX GRADO EXAMINACIÓN - LIBRES DE TALCO, MEDIANOS, 1 CUBREBOCAS "QUIRÚRGICO" TERMOSELLADO TRICAPA PLISADO 1,000 PIEZAS, 5 CONTOUR LANCETAS MICROLET C/100, 10 JZK 50 X RECIPIENTES DE MUESTRA DE PLÁSTICO ESTANCOS TUBOS D, 1 BOLSAS DE BARRERA CON FONDO PLANO - 4 X 6 X 2", MATE, BLANCAS, 10 X 15 X 5 CM 1,000 PZAS, 10 VENDAS DE PLÁSTICO - 34 X 3", 1 SERVICIO PRUEBAS COVID19.	352,869.00
TOTAL		**$352,869.00**			**$377,869.00**					**$377,869.00**				**$377,869.00**		**$352,869.00**

Resultado: AF-14 (Con observación).

De la revisión realizada 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 **$112,194.00 (Ciento doce mil ciento noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, 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 que justifique el gasto, referente a las bitácoras de combustible en donde se identifiquen a que vehículos propiedad del municipio les fue suministrado el combustible adquirido, el número de placas de los vehículos, el recorrido diario por unidad, indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de los recorridos realizados, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículos; así también se observa que no presentaron a requerimiento la plantilla vehicular y que efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05.**

Por lo tanto, 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 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 del patrimonio así como 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$112,194.00 (Ciento doce mil ciento noventa y cuatro 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-14** con 1 oficio en 02 fojas originales y 79 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente a las bitácoras de combustible en donde se identifiquen a que vehículos propiedad del municipio les fue suministrado el combustible adquirido, el número de placas de los vehículos, el recorrido diario por unidad, indicando el kilometraje inicial y final y el motivo de los recorridos realizados, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículos. Presenta 4 documentos denominados bitácora de combustible y lubricantes correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo, junio ejercicio 2021, en cantidad de **$112,194.00 (Ciento doce mil ciento noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.),** que contienen el número de placa de los vehículos, recorrido diario por unidad indicando el kilometraje inicial y final, así como el motivo de dichos recorridos, de los cuales carece de la firma de las personas que utilizaron dichos vehículo; toda vez que únicamente contiene las firmas y sellos por parte de los Representantes de la Comisión de Hacienda y firma y selló de autorización por parte del Agente Municipal de la Agencia de la Soledad Salinas, así también, referente a los vehículos Dodge tipo RAM 1500, modelo 2016, serie 1D7HA16K56J217633, camioneta Nissan patrulla modelo 2010, serie 3N6DD23T0AK005519 y, camioneta Toyota Hilux 2015 doble cabina, serie MR0EX32G1F0265985 en cantidad de **$25,488.98 (Veinticinco mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos 98/100 M.N.),** presenta las facturas por la adquisición de dichos vehículos, de los cuales son facturados a nombre

de MIGUEL GARCIA PORFIRIO, NIÑO A NIÑO, A.C. y, Gobierno del Estado de Oaxaca, sin haber presentado la documentación que acredite sea propiedad del municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

No presentaron a requerimiento la plantilla vehicular. Presenta plantilla vehicular de la Agencia municipal de Soledad Salinas ejercicio 2021, con firmas del suplente del Agente Municipal de la Agencia de Soledad Salinas, Síndico Municipal y Secretario Municipal; sin embargo, no presenta la plantilla vehicular del municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a que efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 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. Presenta oficio sin número de fecha 04 de octubre del 2022, en el que argumenta lo que a la letra dice "*se aclara, que con base al Manual de Procedimientos específicamente al Procedimiento para la autorización de las erogaciones de las agencias y Procedimiento interno para el control de efectivo en las agencias, así como para dar cumplimiento al artículo 24 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, este H. Ayuntamiento destino a la agencia Municipal y a las agencias de policías los montos establecidos en el presupuesto de egresos, entregados mediante cheque nominativo al titular de la agencia, para que realicen sus pagos.*"; sin embargo, no acredita haber implementado los programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios. 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/011/2022-SA-011

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES**, en cantidad de **$112,194.00 (Ciento doce mil ciento noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.),** la documentación que justifique el gasto, referente a las bitácoras de combustible, debidamente firmados por las personas que utilizaron los vehículos; así también se observa que no presentaron a requerimiento la plantilla vehicular y que efectúo pagos en

efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$21,993.58 (Veintiún mil novecientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602 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.), aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de los uniformes y accesorios, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los uniformes y accesorios debidamente firmado y sellado, autorización correspondiente para la adquisición, la constancia de recepción de los uniformes que demuestre la verificación física de cada uno de los uniformes recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre la entrega de los mismos; así mismo 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					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		
005797	30/11/2021	21,993.58	001760	30/11/2021	21,993.58	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	30/11/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002111300000013979	21,993.58	30/11/2021	E2821927-9A6B-4E8A-945B-EA6ABFBF513F	GRUPO COMERCIAL EJIEM SA DE CV	21,993.58	24 PIEZA PLAYERAS TIPO POLO, 8 PIEZA PANTALON COMANDO, 8 PIEZA GORRAS CON BORDADO, 8 OIEZA CHAMARRAS, 8 PIEZA PAR DE BOTAS SWATT	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO *NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO".	21,993.58
TOTAL		**$21,993.58**			**$21,993.58**					**$21,993.58**				**$21,993.58**			**$21,993.58**

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 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 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$21,993.58 (Veintiún mil novecientos noventa y tres pesos 58/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-15** con 1 oficio original y 16 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de los uniformes y accesorios, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los uniformes y accesorios debidamente firmado y sellado. Presenta documento denominado requisición interna de material y/o servicio de fecha 28 de noviembre de 2021, suscrito por el Secretario Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido al área de Tesorería Municipal, en donde se le solicita uniformes de policía para la agencia de policía Unión Juárez, ya que los uniformes que se utilizan están deteriorados por el uso de cada día. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición. Presenta oficio sin número de fecha 28 de noviembre de 2021, con asunto de **solicitud de autorización,** suscrito por el Tesorero Municipal con firma y sello del mismo, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, el cual se le solicita la autorización para realizar el pago en cantidad de $21,993.58 (Veintiún mil novecientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.) y; oficio sin número de fecha 29 de noviembre de 2021, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda con firma y sello de los mismos, dirigido al Tesorero Municipal para el pago en cantidad de $21,993.58 (Veintiún mil novecientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.). Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los uniformes que demuestre la verificación física de cada uno de los uniformes recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta documento denominado entrega de material y/o servicio de fecha 01 de diciembre de 2021, con firma y sello de entrega por parte del Tesorero Municipal, y firma y sello de recibido por parte del Secretario Municipal; sin embargo, no presenta la constancia de recepción de los uniformes por parte del proveedor al municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre la entrega de los mismos. Presenta documento denominado reporte fotográfico, sin referencias que consta de 4 fotografías; sin embargo, no acredita la entrega de los mismos. Por lo que **no atendió este punto.**

Así mismo 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. Presenta comprobante fiscal digital por internet debidamente cancelada con la leyenda operado. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada consistentes en: Póliza de diario y póliza de egresos, CLC, Transferencia bancaria, Comprobante Fiscal Digital por Internet, una cotización referente al proveedor GRUPO COMERCIAL EJIEM S.A. de C.V.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de los uniformes y accesorios, en donde se señala la necesidad de la adquisición de los uniformes y accesorios debidamente firmado y sellado, la autorización correspondiente para la adquisición, 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/011/2022-SA-012

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** en cantidad de **$21,993.58 (Veintiún mil novecientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a la constancia de recepción de los uniformes que demuestre la verificación física de cada uno de los uniformes recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre la entrega de los mismos, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					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		
005797	30/11/2021	21,993.58	001760	30/11/2021	21,993.58	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	30/11/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002111300000139 79	21,993.58	30/11/2021	E2821927-9A6B-4E8A-945B-EA6ABFBF513F	GRUPO COMERCIAL EJIEM SA DE CV	21,993.58	24 PIEZA PLAYERAS TIPO POLO, 8 PIEZA PANTALON COMANDO, 8 PIEZA GORRAS CON BORDADO, 8 OIEZA CHAMARRAS, 8 PIEZA PAR DE BOTAS SWATT	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	21,993.58
TOTAL		**$21,993.58**			**$21,993.58**					**$21,993.58**				**$21,993.58**			**$21,993.58**

Resultado: AF-16 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51281-2821 MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$67,536.22 (Sesenta y siete mil quinientos treinta y seis pesos 22/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602 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.), aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de la adquisición de los materiales en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, las cotizaciones de los proveedores, la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; así mismo se identificó 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					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	
000703	09/02/2021	67,536.22	000186	09/02/2021	67,536.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	09/02/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 026010021020900003058l5	67,536.22	10/02/2021	42849B56-4CBB-4904-9B28-F119BD950AF8	COMERCIALIZADORA CONZY SA DE CV	67,536.22	27 PIEZA TONFA PR-24 POLICARBONATO, 9 TOLETE BASTON SEGURIDAD DEFENSA, 27 PIEZA LAMPARAS LED TACTICA DE POLICIA XML-807 VSCALE, 20 PIEZA ESPOSAS POLICIACAS SMITH&WESSON MOD100-1 PAR LLAVE ORIGINAL, 60 PIEZA CONO TRANSITO EMERGENCIA PRECAUCIÓN REFLEJANTE 45CM //8002 LIONTOOLS, 30 PIEZA BANDERÍN FLUORESCENTE CON REFLEJANTE DE PVC SEÑAL TRANSITO VARGAS BAN45, 27 PIEZA FORNITURA TÁCTICA C/6 ACCESORIOS POLICÍA.	67,536.22
TOTAL		**$67,536.22**			**$67,536.22**					**$67,536.22**				**$67,536.22**		**$67,536.22**

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 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 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$67,536.22 (Sesenta y siete mil quinientos treinta y seis pesos 22/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-16** con 1 oficio original y 20 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de la adquisición de los materiales en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado. Presenta documento denominado requisición interna de material y/o servicio de fecha 05 de febrero de 2021, suscrito por el Síndico Municipal con firma y sello del mismo, dirigido al área de Tesorería Municipal, el cual se le solicita material de seguridad, ya que es de vital importancia para poder salvaguardar la seguridad de los ciudadanos del municipio y mantener el orden público. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta una cotización referente al proveedor COMERICALIZADO CONZY S.A. de C.V.; sin embargo, no presenta las cotizaciones de los demás proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para su adquisición que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 07 de febrero de 2021, con asunto de **solicitud de autorización,** suscrito por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigidos a los Representantes de la Comisión de Hacienda, para realizar la compra de equipo y material de seguridad en cantidad de $67,536.22 (Sesenta y siete mil quinientos treinta y seis pesos 22/100 M.N.), así mismo, presenta oficio sin número de fecha 08 de febrero de 2021, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda, con firma y sellos de los mismos, dirigido al Tesorero Municipal, para el pago en cantidad de $67,536.22 (Sesenta y siete mil quinientos treinta y seis pesos 22/100 M.N.), para realizar la compra de equipo y material de seguridad. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los materiales que demuestre la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta documento denominado entrega de material y/o servicio de fecha 10 de febrero de 2021, con firmas y sellos de entrega por parte del Tesorero Municipal y firma y sello de recibido por parte del Síndico Municipal; sin embargo, no presenta la constancia de recepción de los materiales por parte del proveedor al municipio. Por lo que **no 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 comprobante fiscal digital por Internet debidamente canceladas con la leyenda operado. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada consistentes en: Póliza de diario y póliza de egresos, CLC, transferencia bancaria, contrato de adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/035/2021 de fecha 09 de febrero de 2021.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de la adquisición de los materiales, el cual señala la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, la autorización correspondiente para su adquisición, y la documentación comprobatoria del egreso debidamente cancelada 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/011/2022-SA-013

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51281-2821 MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA,** en cantidad de **$67,536.22 (Sesenta y siete mil quinientos treinta y seis pesos 22/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a las cotizaciones de los proveedores, la constancia de recepción de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; como 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	
000703	09/02/2021	67,536.22	000186	09/02/2021	67,536.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	09/02/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 026010021020900030581 5	67,536.22	10/02/2021	42849B56-4CBB-4904-9B28-F119BD950AF8	COMERCIALIZADORA CONZY SA DE CV	67,536.22	27 PIEZA TONFA PR-24 POLICARBONATO, 9 TOLETE BASTON SEGURIDAD DEFENSA, 27 PIEZA LAMPARAS LED TACTICA DE POLICIA XML-807 VSCALE, 20 PIEZA ESPOSAS POLICIACAS SMITH&WESSON MOD100-1 PAR LLAVE ORIGINAL, 60 PIEZA CONO TRANSITO EMERGENCIA PRECAUCIÓN REFLEJANTE 45CM //8002 LIONTOOLS, 30 PIEZA BANDERÍN FLUORESCENTE CON REFLEJANTE DE PVC SEÑAL TRANSITO VARGAS BAN45, 27 PIEZA FORNITURA TÁCTICA C/6 ACCESORIOS POLICÍA.	67,536.22
TOTAL		**$67,536.22**			**$67,536.22**					**$67,536.22**				**$67,536.22**		**$67,536.22**

Resultado: AF-17 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51281-2831 PRENDAS DE PROTECCION PARA FUNCIONES DE SEGURIDAD PUBLICA,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$50,409.80 (Cincuenta mil cuatrocientos nueve pesos 80/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602 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.), aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; **observando** que registro conceptos que 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 los fines del registro contable de sus operaciones, ya que se observa que los conceptos facturados corresponden a la adquisición de uniformes y accesorios, registro contable y presupuestario que no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de las prendas de protección y uniformes y accesorios, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de las prendas y uniformes debidamente firmado y sellado, cotizaciones de proveedores, autorización correspondiente para la adquisición de las prendas de protección y uniformes y accesorios que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de las prendas que demuestre la verificación física de cada una de las prendas, uniformes y accesorios recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de las prendas de protección y uniformes y accesorios; además se identificó 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					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	
004999	19/10/2021	50,409.80	001536	19/10/2021	50,409.80	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	14/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002110140000000042	50,409.80	15/10/2021	1BE212FC-3492-4983-9E45-72D8844C7CAA	COMERCIALIZADORA INTEGRAL ARMADILLO SUREÑO S.A. DE C.V.	50,409.80	15 PIEZA PANTALON MODELO OTHAN CONFECCIONADO EN TELA RIP STOP, COLOR AZUL MARINO UNITALLA, 15 PAR BOTA TACTICA PIEL CON LONA, NEGRO STD, MARCA DUTTY GEAR, 15 PIEZA PLAYERA TIPO POLO MARCA CONTINENTE, MANGA LARGA, CONFECCIONADA EN TELA PIQUE, COLOR AZUL MARINO, CON UN LOGOTIPO BORDADO TAMAÑO GAFETE, 15 PIEZA PLAYERA TIPO POLO MARCA CONTINENTE, MANGA CORTA, CONFECCIONADA EN TELA PIQUE, COLOR BLANCA, CON UN LOGOTIPO BORDADO TAMAÑO GAFETE, 10 PIEZA CHAMARRA POLICIACA, MODELO SWAT, CONFECCIONADA EN TELA NEOPRENO, COLOR AZUL MARINO, CON UN LOGOTIPO BORDADO TAMAÑO GAFETE, 23 PIEZA GORRA DE LYCRA, COLOR AZUL MARINO, CON UN LOGOTIPO BORDADO, 15 CONJUNTO IMPERMEABLE DOS PIEZAS COLOR AZUL MARINO CON FRANJAS REFLEJANTES.	50,409.80
TOTALES		**$50,409.80**			**$50,409.80**					**$50,409.80**				**$50,409.80**		**$50,409.80**

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 fracciones I y II 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, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 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, 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$50,409.80 (Cincuenta mil cuatrocientos nueve 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-17** con 1 oficio en 02 fojas originales y 24 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que registro conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, ya que se observa que los conceptos facturados corresponden a la adquisición de uniformes y accesorios. Presenta oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de instrucción,** suscrito por la Presidenta Municipal con firma y sello de la misma, dirigido al Tesorero Municipal, en el cual, se le instruye para que en lo subsecuente vigile que el registro de las operaciones presupuestarias y contables se ajusten al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y oficio sin número de fecha 18 de septiembre de 2022, con asunto de **oficio de atención,** suscrito por el Tesorero Municipal con firma y sello del mismo, dirigido a la Presidenta Municipal, el cual hace de su conocimiento, el compromiso para dar cabal cumplimiento a las disposiciones legales, sin embargo, no presenta la documentación que acredite las acciones realizadas para evitar esta inconsistencia o controles de mejora. Por lo que **no atendió este punto.**

Referente al requerimiento de las prendas de protección y uniformes y accesorios, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de las prendas y uniformes debidamente firmado y sellado. Presenta documento denominado requisición interna de material y/o Servicio de fecha 12 de octubre de 2021, suscrito por el Síndico Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido al área de Tesorería Municipal, con motivo del cual se le solicita uniformes de seguridad pública para topiles de la cabecera municipal, con la finalidad que los elementos se encuentren debidamente uniformados. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de proveedores. Presenta una cotización referente al proveedor Comercializadora Integral Armadillo Sureño S.A. de C.V.; sin embargo, no presenta la cotización de los demás proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición de las prendas de protección y uniformes y accesorios que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 12 de octubre de 2021, con asunto de **solicitud de autorización,** suscrito por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, con motivo del cual se le solicita autorización para realizar la compra de uniformes de seguridad: pantalones, botas, playeras, chamarras, impermeables y gorras; además, presenta el oficio sin número de fecha 13 de octubre de 2021, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda dirigido al Tesorero Municipal, por el cual se autoriza el pago de **$50,409.80 (Cincuenta mil cuatrocientos nueve pesos 80/100 M.N.)**. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de las prendas que demuestre la verificación física de cada una de las prendas, uniformes y accesorios recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta documento denominado entrega de material y/o servicio de fecha 15 de octubre de 2021, con firma y sello de entrega por parte del Tesorero Municipal, y firma y sello de recibido del Síndico Municipal; sin embargo, no presenta la constancia de recepción de las prendas por parte del proveedor al municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre el destino de las prendas de protección y uniformes y accesorios. Presenta documento denominado reporte fotográfico que consta de 3 fotografías sin referencias y descripción alguna, además que no demuestra el destino de las prendas de protección y uniformes y accesorios. Por lo que **no 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 comprobante fiscal digital por internet debidamente cancelada con la leyenda operado. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no le fue requerida consistentes en: Pólizas de diario y egresos, CLC, transferencia bancaria, contrato de adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/129/2021 de fecha 14 de octubre de 2021.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** a la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de las prendas de protección y uniformes y accesorios, en el cual se señala la necesidad de la adquisición de las prendas y uniformes debidamente firmado y sellado, autorización correspondiente para la adquisición de las prendas de protección y uniformes y accesorios que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, 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/011/2022-SA-014

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51281-2831 PRENDAS DE PROTECCION PARA FUNCIONES DE SEGURIDAD PUBLICA,** en cantidad de **$50,409.80 (Cincuenta mil cuatrocientos nueve pesos 80/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente que registro conceptos que 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 los fines del registro contable de sus operaciones, ya que se observa que los conceptos facturados corresponden a la adquisición de uniformes y accesorios, registro contable y presupuestario que no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente, cotizaciones de proveedores, la constancia de recepción de las prendas que demuestre la verificación física de cada una de las prendas, uniformes y accesorios recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de las prendas de protección y uniformes y accesorios; cómo 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	
004999	19/10/2021	50,409.80	001536	19/10/2021	50,409.80	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	14/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211014000000042	50,409.80	15/10/2021	1BE212FC-3492-4983-9E45-72D8844C7CAA	COMERCIALIZADORA INTEGRAL ARMADILLO SUREÑO S.A. DE C.V.	50,409.80	15 PIEZA PANTALON MODELO OTHAN CONFECCIONADO EN TELA RIP STOP, COLOR AZUL MARINO UNITALLA, 15 PAR BOTA TACTICA PIEL CON LONA, NEGRO STD, MARCA DUTTY GEAR, 15 PIEZA PLAYERA TIPO POLO MARCA CONTINENTE, MANGA LARGA, CONFECCIONADA EN TELA PIQUE, COLOR AZUL MARINO, CON UN LOGOTIPO BORDADO TAMAÑO GAFETE, 15 PIEZA PLAYERA TIPO POLO MARCA CONTINENTE, MANGA CORTA, CONFECCIONADA EN TELA PIQUE, COLOR BLANCA, CON UN LOGOTIPO BORDADO TAMAÑO GAFETE, 10 PIEZA CHAMARRA POLICIACA, MODELO SWAT, CONFECCIONADA EN TELA NEOPRENO, COLOR AZUL MARINO, CON UN LOGOTIPO BORDADO TAMAÑO GAFETE, 23 PIEZA GORRA DE LYCRA, COLOR AZUL MARINO, CON UN LOGOTIPO BORDADO, 15 CONJUNTO IMPERMEABLE DOS PIEZAS COLOR AZUL MARINO CON FRANJAS REFLEJANTES.	50,409.80
TOTALES		**$50,409.80**			**$50,409.80**					**$50,409.80**				**$50,409.80**		**$50,409.80**

Resultado: AF-18 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51291-2931 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$157,423.64 (Ciento cincuenta y siete mil cuatrocientos veintitrés pesos 64/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602, 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.), aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; observando que los conceptos registrados 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 los fines del registro contable de sus operaciones ya que se advierte corresponden a adquisición de equipo de comunicación y telecomunicación y derivado de que fueron registrados como gasto el ente fiscalizado no los dio de alta en su inventario de bienes muebles en consecuencia no cuenta con los resguardos correspondientes, por lo que no comprueba que dichos bienes se encuentran en propiedad y uso del ente fiscalizado; observando además que dichos registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de los radios portátiles, las antenas de cajuela de uña y la torre, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los accesorios debidamente firmado y sellado, cotizaciones de proveedores, autorización correspondiente para la adquisición de los accesorios que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los accesorios que demuestre la verificación física de cada una de los accesorios recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; además se identificó 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					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	
002007	28/04/2021	78,000.00	000609	28/04/2021	78,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	28/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210428000029683 8	78,000.00	30/04/2021	7BA2D63D-E46F-4349-9791-E27B5AA5413C	AMINABAB MENDOZA MARTINEZ	78,000.02	20 PIEZA RADIO PORTATIL KENWOOD (NX-1200-AK) 136-174 MHZ, 5 WATTS No de Serie: C0712021, C0712022, C0712023, C0712026, C0712027, C0712028, C0712029, C0712030, C0713009, C0713010, C0713181, C0713182, C0713183, C0713184, C0713185, C0713186, C0713187, C0713188, C0713189, C0713190	78,000.00
005012	19/10/2021	79,423.64	001539	19/10/2021	113,173.64	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	14/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211014000000444 5	113,173.64	16/10/2021	6DC5FF42-CB28-44C5-8B5B-021ACF29B455	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES CARBALLIDO SA DE CV	113,173.65	5 RADIO MOVIL KENWOOD TK-7360-HK VHF 136-174 MHZ, 50 W, 128 CANALES, IP54, GPS, MIL-STD-810, MENSAJERÍA, FLEETSYNC/ DTMF/MDC1200/ LTR, INCLUYE ACCESORIOS, 14 "RADIO KENWOOD TK-3000-KV2 UHF 440-480 MHZ, RESISTENTE, PRÁCTICO Y LIGERO, CERTIFICACIÓN MIL-STD-810, 16 CANALES DTMF, TK3000", 14 ANTENA CAJUELA DE UÑA COMPLETA CABLE VARILLA VHF-UHF 146-470 JIASIDA SD-TC152 ITEM S-2, 1 TORRE KIT STZ30G 30 METROS INTERNET-RADIOCOMUNICACIONES-ENLAC.	79,423.64
TOTALES		**$157,423.64**			**$191,173.64**					**$191,173.64**				**$191,173.67**		**$157,423.64**

Derivado de lo anterior, 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**; 22, 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II 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 debidamente actualizados, identificados y controlados, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 68 fracción I, 71 fracción III y IX, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 109, 110, 111 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$157,423.64 (Ciento cincuenta y siete mil cuatrocientos veintitrés pesos 64/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-18** con 1 oficio en dos fojas originales y 35 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que los conceptos registrados no corresponden a la partida afectada contablemente ya que se advierte corresponden a adquisición de equipo de comunicación y telecomunicación y derivado de que fueron registrados como gasto, no los dio de alta en su inventario de bienes muebles en consecuencia no cuenta con los resguardos correspondientes, por lo que no comprueba que dichos bienes se encuentran en propiedad y uso del ente fiscalizado. Presenta oficio sin número de fecha 04 de octubre de 2022, argumenta lo que a la letra dice "*De la póliza de diario número 002007 y póliza de egresos 000609 ambas de fecha 24/04/2021 con importe de $78,000.00 (Setenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.), por la adquisición de 20 piezas de radios portátiles, si bien existe la partida, en apego al Manual de procedimientos y al Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, específicamente al punto 8. Monto de capitalización de los bienes muebles e intangibles, que a la letra dice "Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida de Actualización (UMA), podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes", en este sentido, el costo unitario de cada pieza de radio portátil asciende a $3,900.00 (Tres mil novecientos pesos 00/100 M.N.), cantidad que no supera las 70 UMAS, por lo que, bienes adquiridos no se consideraron en la cuenta de activo ni se dieron de alta en el inventario. Sin embargo, consideraremos la observación realizada*"; sin embargo, no presenta la documentación referente a la implementación de los controles correspondientes (Resguardos e inventario). Por lo que **no atendió este punto.**

Referente al requerimiento de los radios portátiles, las antenas de cajuela de uña y la torre, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los accesorios debidamente firmado y sellado. Referente a la póliza de diario número 005012, presenta documento denominado

requisición interna de material y/o servicio de fecha 14 de octubre de 2021, suscrito por el Síndico Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido al área de Tesorería Municipal, en el cual le solicita la compra de equipos de comunicación y una antena para mejor comunicación de los topiles, esto con el fin de acudir a llamados de emergencia a la brevedad posible, permitiendo una comunicación más eficaz, junto con un nuevo sistema; así mismo, referente a la póliza de diario número 002007, presenta documento denominado requisición interna de material y/o servicio de fecha 26 de abril de 2021, suscrito por el Síndico Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido al área de Tesorería Municipal, en el cual solicita la compra de radios para policías con el objetivo de tener una mejor coordinación y reforzar las áreas estratégicas de seguridad en las comunidades. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de proveedores. Referente a la póliza de diario número 005012, presenta una cotización del proveedor Construcciones y Edificaciones Carballido S.A. de C.V.; y referente a la póliza de diario número 002007, presenta una cotización del proveedor Aminaban Mendoza Martínez; sin embargo, no presenta las cotizaciones de los demás proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición de los accesorios que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta dos oficios de solicitud de autorización de fechas 27 de abril de 2021, y 12 de octubre de 2021, con asunto de **solicitud de autorización,** suscritos por el Tesorero Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda; presenta 2 oficios sin número de fechas 27 de abril y 13 de octubre de 2021, suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda, con firmas y sellos de los mismos, para la compra de equipos de comunicación. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de los accesorios que demuestre la verificación física de cada una de los accesorios recibidos debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta dos documentos denominados entrega de material y/o servicio de fechas 29 de abril y 17 de octubre de 2021, con firmas y sellos de entrega por parte del Tesorero Municipal, y firmas y sellos de recibido por parte del Síndico Municipal; sin embargo, no presentó la constancia de recepción de los accesorios por parte del proveedor al municipio. Por lo que **no 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 comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), debidamente canceladas con la leyenda operado. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no le fue requerida consistentes en: Transferencias bancarias, contrato de adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/130/2021.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de los radios portátiles, las antenas de cajuela de uña y la torre, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los accesorios debidamente firmado y sellado, autorización correspondiente para la adquisición de los accesorios, y la documentación comprobatoria del egreso debidamente cancelada 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/011/2022-SA-015

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51291-2931 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO,** en cantidad de **$157,423.64 (Ciento cincuenta y siete mil cuatrocientos veintitrés pesos 64/100 M.N.),** referente a que los conceptos registrados 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 los fines del registro contable de sus operaciones, ya que se advierte corresponden a adquisición de equipo de comunicación y telecomunicación y derivado de que fueron registrados como gasto el ente fiscalizado no los dio de alta en su inventario de bienes muebles, en consecuencia no cuenta con los resguardos correspondientes, por lo que no comprueba que dichos bienes se encuentran en propiedad y uso del ente fiscalizado; además que no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a las cotizaciones de proveedores, la constancia de recepción de los accesorios de cada una de los accesorios recibidos debidamente firmada por

el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los mismos; como 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	
002007	28/04/2021	78,000.00	000609	28/04/2021	78,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	28/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NUM.: 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210428000029683 8	78,000.00	30/04/2021	7BA2D63D-E46F-4349-9791-E27B5AA5413C	AMINABAB MENDOZA MARTINEZ	78,000.02	20 PIEZA RADIO PORTATIL KENWOOD (NX-1200-AK) 136-174 MHZ, 5 WATTS No de Serie: C0712021, C0712022, C0712023, C0712026, C0712027, C0712028, C0712029, C0712030, C0713009, C0713010, C0713181, C0713182, C0713183, C0713184, C0713185, C0713186, C0713187, C0713188, C0713189, C0713190	78,000.00
005012	19/10/2021	79,423.64	001539	19/10/2021	113,173.64	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	14/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NUM.: 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211014000000444 5	113,173.64	16/10/2021	6DC5FF42-CB28-44C5-8B5B-021ACF29B455	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES CARBALLIDO SA DE CV	113,173.65	5 RADIO MOVIL KENWOOD TK-7360-HK VHF 136-174 MHZ, 50 W, 128 CANALES, IP54, GPS, MIL-STD-810, MENSAJERÍA, FLEETSYNC/DTMF/MDC1200/LTR, INCLUYE ACCESORIOS, 14 "RADIO KENWOOD TK-3000-KV2 UHF 440-480 MHZ, RESISTENTE, PRACTICO Y LIGERO, CERTIFICACIÓN MIL-STD-810, 16 CANALES DTMF, TK3000", 14 ANTENA CAJUELA DE UNA COMPLETA CABLE VARILLA VHF-UHF 146-470 JJASIDA SD-TC152 ITEM 5-2, 1 TORRE KIT STZ30G 30 METROS INTERNET-RADIOCOMUNICACIONES-ENLAC.	79,423.64
TOTALES		$157,423.64			$191,173.64					$191,173.64				$191,173.67		$157,423.64

Resultado: AF-19 (Con observación).

De la revisión 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 pagos, en cantidad de **$52,318.70 (Cincuenta y dos mil trescientos dieciocho pesos 70/100 M.N.),** en efectivo, 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 al requerimiento de refacciones, en el cual se señale la necesidad de la adquisición debidamente firmado y sellado, las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron colocados en los equipos de transporte propiedad del municipio y la evidencia que demuestre el destino de las refacciones adquiridas; así mismo se observó que efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06.**

En vista de lo anterior, se observan 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, 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$52,318.70 (Cincuenta y dos mil trescientos dieciocho pesos 70/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-19** con 1 oficio en 02 fojas originales y 33 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de refacciones, en el cual se señale la necesidad de la adquisición debidamente firmado y sellado. Presenta dos oficios sin número de fechas 12 de agosto y 20 de diciembre de 2021, suscritos por el Tesorero Municipal con firma y sello del mismo, dirigido a los Representantes de la Comisión de Hacienda, para realizar el pago de mantenimiento a vehículos y compra de neumáticos. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron colocados en los equipos de transporte propiedad del municipio. Referente a la póliza de diario número 006370, presenta 3 bitácoras de mantenimiento de vehículos y maquinaria en cantidad de **$31,838.70 (Treinta y un mil ochocientos treinta y ocho pesos 70/100 M.N.),** referente a los vehículos camioneta Nissan Estacas NP300, serie: 3N6AD35C8JK804048, marca Nissan, modelo 2018, placas RY21429; camioneta Nissan Patrulla NP300 doble cabina Típica T/M D/H, serie 3N6AD33A8K858459, marca Nissan, modelo 2017, placas RY21428 y; camioneta Nissan patrulla NP300 Frontier LE, número de serie 3N6DD23T0AK005519, marca Nissan, modelo 2010, placas RY21427; sin

embargo, no presenta la documentación que acredite que dichos vehículos sean propiedad del municipio. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre el destino de las refacciones adquiridas. De la póliza de diario número 006370, presenta 5 fotografías para el cambio de neumáticos, y toda vez que no presenta la documentación que acredite que dichos vehículos sean propiedad del municipio se determina que **no atendió este punto.**

Efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de tal forma que no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios. De la póliza de diario número 003669, presenta oficio sin número de fecha 04 de octubre de 2022, argumenta lo que a la letra dice "*se aclara que el pago se efectuó en efectivo, ya que el vehículo sufrió una falla durante una comisión, por lo que se reparó en el taller mecánico más cercano, y con base en las normas y procedimientos para el abastecimiento, control de combustibles, lubricantes y servicio de mantenimiento preventivo y/o correctivo a la plantilla vehicular del municipio de San Pedro Quiatoni, Tlacolula, Oaxaca, específicamente al Procedimiento del Servicio de mantenimiento de vehículos inciso b) y el apartado "del trámite de pago de servicio de mantenimiento y/o reparación. Inciso b)*". Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a la póliza de diario número 006370, argumenta lo que a la letra dice **"***se aclara que es un gasto realizado por la agencia municipal y que con base al Manual de Procedimientos específicamente al Procedimiento para la autorización de las erogaciones de las agencias y procedimiento interno para el control de efectivo en las agencias, así como para dar cumplimiento al artículo 24 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, este H. Ayuntamiento destina a la agencia Municipal y a las agencias de policías los montos establecidos en el presupuesto de egresos, entregados mediante cheque nominativo al titular de la agencia, para que realicen sus pagos*". Por lo que **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada se determina que **atendió únicamente** al requerimiento de refacciones, en el cual se señala la necesidad de la adquisición debidamente firmado y sellado, y los pagos en efectivo. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-016

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** en cantidad de **$52,318.70 (Cincuenta y dos mil trescientos dieciocho pesos 70/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a las bitácoras de mantenimiento, en las que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron colocados en los equipos de transporte propiedad del municipio y la evidencia que demuestre el destino de las refacciones adquiridas; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06/DSIM-A.**

Resultado: AF-20 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pagos en cantidad de **$52,335.02 (Cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 02/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116267572 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; observando que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de refacciones, en el cual se señale la necesidad de la adquisición debidamente firmado y sellado, las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron colocados en los equipos de transporte propiedad del municipio y la evidencia que demuestre el destino de las refacciones adquiridas; cómo 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	
000915	21/02/2021	52,335.02	000262	22/02/2021	52,335.02	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/02/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210222000066637	52,335.02	22/02/2021	457514c0-c3ad-414f-b6cd-5999d71a74fc	CADECO, S. A. DE C. V.	52,335.02	3 NEUM FORERUNNER, 4 NEUM CAMSO Y 7 NEUM CAMSO.	52,335.02
TOTALES		**$52,335.02**			**$52,335.02**					**$52,335.02**				**$52,335.02**		**$52,335.02**

En vista de lo anterior, se observan 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, 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$52,335.02 (Cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 02/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-20** con 1 oficio original y 13 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente al requerimiento de refacciones, en el cual se señale la necesidad de la adquisición debidamente firmado y sellado. Presenta documento denominado requisición interna de material y/o servicio de fecha 20 de febrero de 2021, para la compra de llantas para maquinaria, suscrito por el área de Sindicatura Municipal; sin embargo, quien solicita es la Regidora de Obras, además que carece de firma y sello de la misma. Por lo que **no atendió este punto.**

Asimismo, presenta documentación que no corresponde con la observación planteada, consistentes en: Transferencia bancaria, Comprobante Fiscal Digital por Internet, oficio sin número de fecha 21 de febrero de 2021 y, documento denominado Entrega de material y/o servicio de fecha 23 de febrero de 2021.

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/011/2022-SA-017

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION,** en cantidad de **$52,335.02 (Cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 02/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente al requerimiento de refacciones, en el cual se señale la necesidad de la adquisición debidamente firmado y sellado, las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las refacciones y accesorios fueron colocados en los equipos de transporte propiedad del municipio y la evidencia que demuestre el destino de las refacciones adquiridas; como 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	
000915	21/02/2021	52,335.02	000262	22/02/2021	52,335.02	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/02/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210222000066637	52,335.02	22/02/2021	457514c0-c3ad-414f-b6cd-5999d71a74fc	CADECO, S. A. DE C. V.	52,335.02	3 NEUM FORERUNNER, 4 NEUM CAMSO Y 7 NEUM CAMSO.	52,335.02
TOTALES		**$52,335.02**			**$52,335.02**					**$52,335.02**				**$52,335.02**		**$52,335.02**

Resultado: AF-21 (Con observación).

De la revisión y análisis realizado al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS.**, se constató que el ente auditado efectuó un pago en cantidad de **$9,071.29 (Nueve mil setenta y un pesos 29/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0116267599 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.), aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., observando que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación que compruebe el gasto realizado, referente al Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el siguiente registro:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO			
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE
005037	19/10/2021	9,071.29	001547	19/10/2021	9,071.29	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	01/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267599	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002107010000583335	9,071.29
TOTAL		**$9,071.29**			**$9,071.29**					**$9,071.29**

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 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$9,071.29 (Nueve mil setenta y un pesos 29/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-21** con 1 oficio original y 10 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

No se encuentra soportado con la documentación que compruebe el gasto realizado, referente al Comprobante Fiscal Digital por Internet. Presenta comprobante fiscal digital por internet expedido por el proveedor Masdac Servicios Empresariales S.A. de C.V., con fecha de emisión del 01 de julio de 2021, en cantidad de $9,071.29 (Nueve mil setenta y un pesos 29/100 M.N.). Por lo que **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió la observación en cantidad de $9,071.29 (Nueve mil setenta y un pesos 29/100 M.N.).**

Resultado: AF-22 (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 un pago por un importe de **$78,403.17 (Setenta y ocho mil cuatrocientos tres pesos 17/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116267602 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.); **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud del servicio de mantenimiento, la bitácoras de mantenimiento en la que demuestre que los mantenimientos y servicios fueron realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos realizados en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo, se identificó 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-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 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 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, 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$78,403.17 (Setenta y ocho mil cuatrocientos tres pesos 17/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-22** con 1 oficio original y 21 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Referente a la solicitud del servicio de mantenimiento. Presenta documento denominado requisición interna de material y/o servicio de fecha 07 de febrero de 2021, suscrito por el Síndico Municipal, con firma y sello del mismo, dirigido al área de Tesorería Municipal, el cual le solicita los servicios y compra de refacciones para vehículos oficiales. Por lo que **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 comprobante fiscal digital por Internet debidamente cancelada con la leyenda operado. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no le fue requerida, consistentes en: Transferencia bancaria, contrato de adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/028/2021 de fecha 08 de febrero de 2021, una cotización, oficio sin número de fecha 07 de febrero de 2021, oficio sin número de fecha 08 de febrero de 2021, documento denominado entrega de material y/o servicio de fecha 10 de febrero de 2021.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** a la solicitud del servicio de mantenimiento, 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/011/2022-SA-018

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **55351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** por un importe de **$78,403.17 (Setenta y ocho mil cuatrocientos tres pesos 17/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a las bitácoras de mantenimiento, en la que demuestre que los mantenimientos y servicios fueron realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos realizados, en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-07/DSIM-A.**

Resultado: AF-23 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$72,405.51 (Setenta y dos mil cuatrocientos cinco pesos 51/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116267572 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; **observando** que el registro contable y presupuestario no se encuentra soportado con la documentación que justifique el gasto, relativa a la solicitudes de los artículos y productos en las cuales se señale la necesidad de los artículos y productos debidamente firmadas y selladas, cotizaciones de los proveedores, autorización correspondiente para la adquisición de los artículos y productos que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad y la evidencia documental que demuestre la realización de los eventos y/o del destino de los mismos, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-08.**

Por 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 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 ajustándose al Presupuesto de Egresos detallando las asignaciones presupuestarias a nivel de partidas, 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$72,405.51 (Setenta y dos mil cuatrocientos cinco pesos 51/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio sin número de fecha 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de octubre de 2022, consistente en una carpeta con el resultado **AF-23** con 1 oficio original y 20 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la solicitudes de los artículos y productos en las cuales se señale la necesidad de los artículos y productos debidamente firmadas

y selladas. Presenta documento denominado requisición interna de material y/o servicio de fecha 10 de junio de 2021, suscrito por el área de Regiduría de Cultura y Deporte, con firma y sello del mismo, dirigido al área de Tesorería, para la lista de abarrotes que se ocuparan para la elaboración de alimentos y el material de limpieza que se ocuparan en las actividades del mes de junio de 2021, del municipio. Por lo que **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones de los proveedores. Presenta una cotización del proveedor GRUPO COMERCIAL LUSAGU S.A. DE C.V.; sin embargo, no presenta las cotizaciones de los demás proveedores. Por lo que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición de los artículos y productos que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 17 de junio de 2021, con asunto de **solicitud de autorización,** suscrito por el Tesorero Municipal para realizar la compra de abarrotes para festividad, en cantidad de $72,405.51 (Setenta y dos mil cuatrocientos cinco pesos 51/100 M.N.) y; oficio sin número de fecha 18 de junio de 2021, con asunto de **autorización de pago,** suscrito por los Representantes de la Comisión de Hacienda para la compra de abarrotes. Por lo que **atendió este punto.**

Además, presenta documentación que no le fue requerida, consistente en: Transferencia bancaria, Comprobante Fiscal Digital por Internet, contrato de adquisición de material número CAM/MSPQ/325/R28/083/2021 de fecha 18 de junio de 2021 y, documento denominado entrega de material y/o servicio de fecha 19 de junio de 2021, con firma y sello de entrega por parte del Tesorero Municipal y firma de recibido por parte del Regidor de Cultura y Deporte.

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** a la solicitud de los artículos y productos, en las cuales se señale la necesidad de los artículos y productos debidamente firmada y sellada y la autorización correspondiente para la adquisición de los artículos y productos. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-019

El **Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de

Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** por un importe de **$72,405.51 (Setenta y dos mil cuatrocientos cinco pesos 51/100 M.N.),** la documentación que justifique el gasto, relativa a las cotizaciones de los proveedores y, la evidencia documental que demuestre la realización de los eventos y/o del destino de los mismos, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-08/DSIM-A.**

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 sub-subcuenta **12352-02-25-F3/23/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA DE LA ESCUELA PRIMARIA RAMÓN LÓPEZ VELARDE CLAVE: 20DPB2000X**, ubicada en la localidad de La Soledad Salinas 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 **COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021** de fecha 04 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR YEDZELL S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$ 2’531,052.74 (Dos millones quinientos treinta y un mil cincuenta y dos pesos 74/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116267599 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211020000761193 REFERENCIA 0000761193	20/10/2021	$773,550.58	21/10/2021	9DFC830F-02F1-4665-9C1F-FC335BB1EF95	$778,522.28	$0.00	$3,355.70	$1,616.00	$773,550.58
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211108000936740 REFERENCIA 0000936740	08/11/2021	$1,182,976.41	08/11/2021	89C74238-F249-4C63-BFA1-60AC01819D8A	$1,190,743.93	$0.00	$5,132.52	$2,635.00	$1,182,976.41
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) Y FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211210000564004 REFERENCIA 0000564004	10/12/2021	$558,152.04	10/12/212	1ABAAA78-E0E5-45BA-9C54-F80EC9243080	$561,786.53	$0.00	$2,421.49	$1,213.00	$558,152.04
			TOTALES=	**$2’514,679.03**			**$2’531,052.74**	**$0.00**	**$10,909.71**	**$5,464.00**	**$2’514,679.03**

Del análisis efectuado al oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones ejercicio 2021, número OF/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021 de fecha 23 de agosto de 2021, presentado

por el ente auditado, se identificó que la obra fue aprobada por un importe de $2,550,000.00 (Dos millones quinientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021 de fecha 04 de septiembre de 2021, establece en la Clausula SEGUNDA: MONTO DEL CONTRATO, que el monto del contrato es por el importe de $2,531,052.74 (Dos millones quinientos treinta y un mil cincuenta y dos pesos 74/100 M.N.), con I.V.A. incluido, como consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas; detectándose una diferencia entre el importe aprobado y el importe contratado de $18,947.26 (Dieciocho mil novecientos cuarenta y siete pesos 26/100 M.N.)

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 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021, ambas integradas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en las cuales se refleja el importe contratado de $2,531,052.74 (Dos millones quinientos treinta y un mil cincuenta y dos 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 constató que no registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 9DFC830F-02F1-4665-9C1F-FC335BB1EF95, 89C74238-F249-4C63-BFA1-60AC01819D8A y 1ABAAA78-E0E5-45BA-9C54-F80EC9243080, emitidos con fechas 21 de octubre de 2021, 08 de noviembre de 2021 y 10 de diciembre de 2021, respectivamente; en virtud de que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021g, por lo que no genera la información en tiempo real.

Así mismo, se observó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas.

Se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total **de $10,909.71 (Diez mil novecientos nueve pesos 71/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$5,464.00 (Cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006664, 006667 y 006669 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $3,355.70 (Tres mil trescientos cincuenta y cinco pesos 70/100 M.N.), $5,132.52 (Cinco mil ciento treinta y dos pesos 52/100 M.N. y $2,421.49 (Dos mil cuatrocientos veintiún pesos 49/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $1,616.00 (Mil seiscientos dieciséis pesos 00/100 M.N.), $2,635.00 (Dos mil seiscientos treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) y $1,213.00 (Mil doscientos trece pesos 00/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado 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**; 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 que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación de enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 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 del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 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*"; 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 artículo 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 a los registros contables se constató que la obra denominada "Construcción de Techado en el Área de Impartición de Educación Física de la Escuela Primaria Ramón López Velarde Clave: 20DPB2000X", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 006715de 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-24** que consta de 171 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de

aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas. Presentó el CFDI por concepto de pago de estimación uno, de fecha 21 de octubre de 2021, por monto total de $773,550.58 (setecientos setenta y tres mil quinientos cincuenta pesos 58/100 M.N.), comprobante de pago BBVA por concepto de "Estimación uno", de fecha 20 de octubre de 2021, por monto de $773,550.58 (setecientos setenta y tres mil quinientos cincuenta pesos 58/100 M.N.), CFDI por concepto de pago de estimación dos, de fecha 08 de noviembre de 2021, por monto total de $1,182,976.41 (un millón ciento ochenta y dos mil novecientos setenta y seis pesos 41/100 M.N.), comprobante de pago BBVA por concepto de "Estimación dos", de fecha 08 de noviembre de 2021, por monto de $1,182,976.4141 (un millón ciento ochenta y dos mil novecientos setenta y seis pesos 41/100 M.N.), CFDI por concepto de pago de estimación tres (finiquito), de fecha 10 de diciembre de 2021, por monto total de $558,152.04 (quinientos cincuenta y ocho mil ciento cincuenta y dos pesos 04/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA por concepto de "Est. 3 finiquito", de fecha 10 de diciembre de 2021, por monto de $558,152.04 (quinientos cincuenta y ocho mil ciento cincuenta y dos pesos 04/100 M.N.); documentación cancelada con la leyenda "Operado" identificando el FISM 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 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; presentó acta de excepción a la licitación pública, de fecha 24 de agosto 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.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; presentó minuta de acuerdos de trabajo, de fecha 20 de febrero de 2021, donde se acuerda no invitar a un representante de la contraloría, se rescinde del Órgano Interno de Control y se asigna al Regidor de Obras para cumplir la función de vigilar y validar los procedimientos de adjudicación que se asignen; sin embargo, las funciones del Regidor de Obras no corresponden a las del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que, en su caso, deberá apegarse a lo establecido al artículo 126 TER., de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en el que señala que los Municipios con población menor de veinte mil habitantes;

las funciones del Órgano Interno de Control Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información… Por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo a relativo a la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-020

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12352-02-25-F3/23/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA DE LA ESCUELA PRIMARIA RAMÓN LÓPEZ VELARDE CLAVE: 20DPB2000X**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Del oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones ejercicio 2021, número OF/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021 de fecha 23 de agosto de 2021, se identificó que la obra fue aprobada por un importe de $2,550,000.00 (Dos millones quinientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021 de fecha 04 de septiembre de 2021, establece en la Clausula SEGUNDA: MONTO DEL CONTRATO, que el monto del contrato es por el importe de $2,531,052.74 (Dos millones quinientos treinta y un mil cincuenta y dos pesos 74/100 M.N.), con I.V.A. incluido, como consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas; detectándose una diferencia entre el importe aprobado y el importe contratado de $18,947.26 (Dieciocho mil novecientos cuarenta y siete pesos 26/100 M.N.).

Respecto a que no registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 9DFC830F-02F1-4665-9C1F-FC335BB1EF95, 89C74238-F249-4C63-BFA1-60AC01819D8A y 1ABAAA78-E0E5-45BA-9C54-F80EC9243080, emitidos con fechas 21 de octubre de 2021, 08 de noviembre de 2021 y 10 de diciembre de 2021,

respectivamente; en virtud de que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021g, por lo que no genera la información en tiempo real.

De la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total **de $10,909.71 (Diez mil novecientos nueve pesos 71/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$5,464.00 (Cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006664, 006667 y 006669 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $3,355.70 (Tres mil trescientos cincuenta y cinco pesos 70/100 M.N.), $5,132.52 (Cinco mil ciento treinta y dos pesos 52/100 M.N. y $2,421.49 (Dos mil cuatrocientos veintiún pesos 49/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $1,616.00 (Mil seiscientos dieciséis pesos 00/100 M.N.), $2,635.00 (Dos mil seiscientos treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) y $1,213.00 (Mil doscientos trece pesos 00/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 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; acredite que la obra se encuentra 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, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Resultado: AF-25 (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 **12352-02-25-F3/31/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL Y ARTÍSTICO 1RA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN PABLO LACHIRIEGA**, ubicada en la localidad de San Pablo Lachiriega 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 **COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/031-08/2021** de fecha 20 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **ALTA INGENIERÍA EMERSON S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$ 2'448,532.27 (Dos millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos treinta y dos pesos 27/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116267599 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210419000034325 2	19/04/2021	$920,061.00	19/04/2021	72d75572-16dd-4f34-8525-24b5a2323bbb	$929,154.17	$0.00	$4,004.97	$5,088.20	$920,061.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210603000028820 4	03/06/2021	$598,044.68	03/06/2021	25543bec-eedc-418d-98cb-5cdbdc266ea9	$603,955.29	$0.00	$2,603.26	$3,307.35	$598,044.68
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210804000056239 7	04/08/2021	$652,073.50	04/08/2021	351e2a31-9a0c-4651-9d19-50399231e779	$658,518.09	$0.00	$2,838.44	$3,606.15	$652,073.50
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210901000097902 1	01/09/2021	$193,443.46	02/09/2021	12999afe-35b2-45e8-a1e4-581a7d05a35a	$195,355.31	$0.00	$842.05	$1,069.80	$193,443.46
ESTIMACIÓN NÚMERO 05 (CINCO) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210901000098008 3	01/09/2021	$60,947.06	02/09/2021	77db4c96-d839-407a-a026-3c7b48fedd70	$61,549.41	$0.00	$265.30	$337.05	$60,947.06
			TOTALES=	$2'424,569.70			$2'448,532.27	$0.00	$10,554.02	$13,408.55	$2'424,569.70

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 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021, ambas integradas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en las cuales se refleja el importe contratado de $2,448,532.27 (Dos millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos treinta y dos pesos 27/100 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 constató que no registra las transacciones en el momento de su realización, respecto a las estimaciones uno, dos, tres, cuatro y cinco finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 72D75572-16DD-4F34-8525-24B5A2323BBB, 25543BEC-EEDC-418D-98CB-5CDBDC266EA9, 351E2A31-9A0C-4651-9D19-50399231E779, 12999AFE-35B2-45E8-A1E4-581A7D05A35A y 77DB4C96-D839-407A-A026-3C7B48FEDD70 emitidos con fechas 19 de abril de 2021, 03 de junio de 2021, 04 de agosto de 2021 y los dos últimos el 02 de septiembre de 2021, respectivamente; en virtud que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/031-08/2021; así mismo respecto a las estimaciones dos, tres, cuatro y cinco finiquito la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet se realizó con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no genera la información financiera en tiempo real.

Además, se observó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas.

Se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$10,554.02 (Diez mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 02/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$13,408.55 (Trece mil cuatrocientos ocho pesos 55/100 M.N.**), registradas en las pólizas diario números 006611, 006620, 006623, 006628 y 006632 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $4,004.97 (Cuatro mil cuatro pesos 97/100 M.N.), $2,603.26 (Dos mil seiscientos tres pesos 26/100 M.N.), $2,838.44 (Dos mil ochocientos treinta y ocho pesos 44/100 M.N.), $842.05 (Ochocientos cuarenta y dos pesos 05/100 M.N.), y $265.30 (Doscientos sesenta y cinco pesos 30/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $5,088.20 (Cinco mil ochenta y ocho pesos 20/100 M.N.), $3,307.35 (Tres mil trescientos siete pesos 35/100 M.N.), $3,606.15 (Tres mil seiscientos seis pesos 15/100 M.N.), $1,069.80 (Mil sesenta y nueve pesos 80/100 M.N.) y $337.05 (Trescientos treinta y siete pesos 05/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado 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**; 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 que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación de enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 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 presentó la memoria de descriptiva 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 118 fracción 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 I, 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, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; 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 08 de marzo 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 a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres, 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 148, 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; norma mexicana **NMX-C-083-ONNCE-2014** que establece el procedimiento para la determinación de la resistencia a la compresión de especímenes de concreto hidráulico; 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 Centro Cultural y Artístico 1ra. Etapa en la Localidad de San Pablo Lachiriega", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 006689 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-25** que consta de 301 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas; presentó el CFDI de pago de estimación uno, de fecha 19 de abril de 2021, por monto de $920,061.00 (novecientos veinte mil sesenta y un pesos 00/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos, de fecha 03 de junio de 2021, por monto de $598,044.68 (quinientos noventa y ocho mil cuarenta y cuatro pesos 68/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 03 de junio de 2021, por concepto de pago de "Estimación dos", por monto te $598,044.68 (quinientos noventa y ocho mil cuarenta y cuatro pesos 68/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres, de fecha 04 agosto de 2021, por monto total de $652,073.50 (seiscientos cincuenta y dos mil setenta y tres pesos 50/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 04 agosto de 2021, por concepto de "Estimación 3", por monto de $652,073.50 (seiscientos cincuenta y dos mil setenta y tres pesos 50/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro, de fecha 02 de septiembre de 2021, por monto total de $193,443.46 (ciento noventa y tres mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 46/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021, por concepto de "Estimación 4", por monto de $193,443.46 (ciento noventa y tres mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 46/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cinco (finiquito), de fecha 02 de septiembre de 2021, por monto total de $60,947.06 (sesenta mil novecientos cuarenta y siete pesos 06/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021, por concepto de "Estimación 5 finiquito", por monto de $60,947.06 (sesenta mil novecientos cuarenta y siete pesos 06/100 M.N.); documentación cancelada con la leyenda "Operado" identificando el FISM 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de descriptiva; presentó memoria descriptiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentó los estudios de ingeniería (topográficos); presentó plano topográfico; documento que acredita la realización de los estudios de ingeniería (topográficos). Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 08 de marzo 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; presentó acta de excepción a la licitación pública, de fecha 08 de marzo 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.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; presentó minuta de acuerdos de trabajo, de fecha 20 de febrero de 2021, donde se acuerda no invitar a un representante de la Contraloría, se rescinde del Órgano Interno de Control y se asigna al Regidor de Obras para cumplir la función de vigilar y validar los procedimientos de adjudicación que se asignen; sin embargo, las funciones del Regidor de Obras no corresponden a las del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que, en su caso, deberá apegarse a lo establecido al artículo 126 TER., de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en el que señala que los Municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones del Órgano Interno de Control Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información… Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra; presentó informes de ensaye a la compresión en cilindros de concreto hidráulico, por la empresa Supervisión y Laboratorio de Obras Civiles Grosma S.A. de C.V.; documentación que corresponde a los elementos muestreados concreto en zapata (muro), concreto en estructuras (muro), concreto en muro de contención, concreto en cimentación (primer nivel), concreto en piso (primer nivel), concreto en cimentación (plantilla primer nivel), concreto en estructuras (cadenas, castillos), concreto en estructuras (cadena de cerramiento), concreto en estructuras (trabe) y concreto en losa, de fechas 21 de abril de 2021, 26 de abril de 2021, 03 de mayo de 2021, 07 de mayo de 2021, 12 de mayo de 2021, 05 de mayo de 2021, 07 de junio de 2021, 11 de junio de 2021, 21 de junio de 2021 y 24 de junio de 2021 respectivamente, que se encuentran contemplados dentro del periodo de ejecución de la obra de acuerdo al contrato de obra pública. Por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo relativo a la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas; **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó la memoria de descriptiva y los estudios de ingeniería (topográficos) y **del procedimiento de adjudicación de la obra,** de las estimaciones número uno, dos y tres, 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/011/2022-SA-021

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12352-02-25-F3/31/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL Y ARTÍSTICO 1RA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN PABLO LACHIRIEGA**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

No registra las transacciones en el momento de su realización, respecto a las estimaciones uno, dos, tres, cuatro y cinco finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 72D75572-16DD-4F34-8525-24B5A2323BBB, 25543BEC-EEDC-418D-98CB-5CDBDC266EA9, 351E2A31-9A0C-4651-9D19-50399231E779, 12999AFE-35B2-45E8-A1E4-581A7D05A35A y 77DB4C96-D839-407A-A026-3C7B48FEDD70 emitidos con fechas 19 de abril de 2021, 03 de junio de 2021, 04 de agosto de 2021 y los dos últimos el 02 de septiembre de 2021, respectivamente; en virtud de que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/031-08/2021; así mismo respecto a las estimaciones dos, tres, cuatro y cinco finiquito la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet se realizó con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no genera la información financiera en tiempo real.

De la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$10,554.02 (Diez mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 02/100 M.N.)** y la retención

del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$13,408.55 (Trece mil cuatrocientos ocho pesos 55/100 M.N.**), registradas en las pólizas diario números 006611, 006620, 006623, 006628 y 006632 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $4,004.97 (Cuatro mil cuatro pesos 97/100 M.N.), $2,603.26 (Dos mil seiscientos tres pesos 26/100 M.N.), $2,838.44 (Dos mil ochocientos treinta y ocho pesos 44/100 M.N.), $842.05 (Ochocientos cuarenta y dos pesos 05/100 M.N.), y $265.30 (Doscientos sesenta y cinco pesos 30/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $5,088.20 (Cinco mil ochenta y ocho pesos 20/100 M.N.), $3,307.35 (Tres mil trescientos siete pesos 35/100 M.N.), $3,606.15 (Tres mil seiscientos seis pesos 15/100 M.N.), $1,069.80 (Mil sesenta y nueve pesos 80/100 M.N.) y $337.05 (Trescientos treinta y siete pesos 05/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 08 de marzo 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, 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, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Resultado: AF-26 (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 **12352-02-25-FIII/05/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL 5TA ETAPA**, ubicada en la localidad de San Pedro Quiatoni 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 **COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/005-09/2021** de fecha 27 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **SERVICIOS ESPECIALES EN CONSTRUCCIÓN TRUMP S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$ 3'370,613.88 (Tres millones trescientos setenta mil seiscientos trece pesos 88/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116267599 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210513000083862	12/05/2021	$984,200.89	12/05/2021	09d8c3df-c3ad-4d79-9b13-53c634417cd1	$993,210.33	$0.00	$4,281.08	$4,728.36	$984,200.89
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210603000028901	03/06/2021	$1,046,967.79	03/06/2021	6055ba26-4561-41b0-80b4-6d40f3171db9	$1,056,551.80	$0.00	$4,554.10	$5,029.91	$1,046,967.79
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210804000056314	04/08/2021	$600,681.63	04/08/2021	25d8bdd4-a229-42e7-afdf-41222ebff94c	$606,361.96	$0.00	$2,613.63	$2,886.70	$600,861.63
		00260100210804000059582	04/08/2021	$180.00							
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO) Y FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210901000097817	01/09/2021	$708,008.64	01/09/2021	7b8ba473-a9e6-471a-8b2b-63d0d17a4776	$714,489.79	$0.00	$3,079.70	$3,401.45	$708,008.64
			TOTALES=	**$3'340,038.95**			**$3'370,613.88**	**$0.00**	**$14,528.51**	**$16,046.42**	**$3'340,038.95**

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 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021, ambas integradas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en las cuales se refleja el importe contratado de $3,370,613.88 (Tres millones trescientos setenta mil seiscientos trece pesos 88/100 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 constató que no registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, soportadas

con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 09D8C3DF-C3AD-4D79-9B13-53C634417CD1, 6055BA26-4561-41B0-80B4-6D40F3171DB9, 25D8BDD4-A229-42E7-AFDF-41222EBFF94C y 7B8BA473-A9E6-471A-8B2B-63D0D17A4776 emitidos con fechas 12 de mayo de 2021, 03 de junio de 2021, 04 de agosto de 2021 y 01 de septiembre de 2021, respectivamente; en virtud de que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/005-09/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

Además, se observó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas.

Se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$14,528.51 (Catorce mil quinientos veintiocho pesos 51/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$16,046.42 (Dieciséis mil cuarenta y seis pesos 42/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006680, 006685, 006690 y 006691 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $4,281.08 (Cuatro mil doscientos ochenta y un pesos 08/100 M.N.), $4,554.10 (Cuatro mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 10/100 M.N.), $2,613.63 (Dos mil seiscientos trece pesos 63/100 M.N.) y $3,079.70 (Tres mil setenta y nueve pesos 70/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $4,728.36 (Cuatro mil setecientos veintiocho pesos 36/100 M.N.), $5,029.91 (Cinco mil veintinueve pesos 91/100 M.N.), $2,886.70 (Dos mil ochocientos ochenta y seis pesos 70/100 M.N.) y $3,401.45 (Tres mil cuatrocientos un pesos 45/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado 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**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los ejecutores del gasto a que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación de enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 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 Gubernamenta**l, 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 presentó la memoria descriptiva, documento el cual es requisito previo para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria descriptiva como parte de la documentación para instalar, construir

o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I 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; 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 15 de marzo 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.

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 28 de julio de 2021, carece de la firma del C. Sergio Luis Martínez, presidente 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; 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 Mercado Municipal 5ta Etapa", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 006869 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 Pedro Quiatoni, Distrito de***

Tlacolula, 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-26** que consta de 300 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes por lo que no generó la información en tiempo real; presentó el CFDI de pago de estimación uno, de fecha 12 de mayo de 2021, por monto de $984,200.89 (novecientos ochenta y cuatro mil doscientos pesos 89/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 12 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 1", por monto de $984,200.89 (novecientos ochenta y cuatro mil doscientos pesos 89/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos, de fecha 03 de junio de 2021, por monto de $1,046,967.79 (un millón cuarenta y seis mil novecientos sesenta y siete pesos 79/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 03 de junio de 2021, por concepto de "Estimación 2", por monto de $1,046,967.79 (un millón cuarenta y seis mil novecientos sesenta y siete pesos 79/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres, de fecha 04 de agosto de 2021, por monto de $600,861.63 (seiscientos mil ochocientos sesenta y un pesos 63/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 04 de agosto de 2021, por concepto de "Estimación 3", por monto de $600,861.63 (seiscientos mil ochocientos sesenta y un pesos 63/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro (finiquito) de fecha 01 de septiembre de 2021, por monto de $708,008.64 (setecientos ocho mil ocho pesos 64/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021, por concepto de "Estimación 4 finiquito", por monto de $708,008.64 (setecientos ocho mil ocho

pesos 64/100 M.N.); sin embargo, no presenta documentación justificativa que acredite la realización de los pagos con fecha posterior al periodo de ejecución, descrito en el concepto de dichos comprobantes. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó **convenio respectivo, con el que fueron financiadas;** presentó el CFDI de pago de estimación uno, de fecha 12 de mayo de 2021, por monto de $984,200.89 (novecientos ochenta y cuatro mil doscientos pesos 89/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 12 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 1", por monto de $984,200.89 (novecientos ochenta y cuatro mil doscientos pesos 89/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos, de fecha 03 de junio de 2021, por monto de $1,046,967.79 (un millón cuarenta y seis mil novecientos sesenta y siete pesos 79/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 03 de junio de 2021, por concepto de "Estimación 2", por monto de $1,046,967.79 (un millón cuarenta y seis mil novecientos sesenta y siete pesos 79/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres, de fecha 04 de agosto de 2021, por monto de $600,861.63 (seiscientos mil ochocientos sesenta y un pesos 63/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 04 de agosto de 2021, por concepto de "Estimación 3", por monto de $600,861.63 (seiscientos mil ochocientos sesenta y un pesos 63/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro (finiquito) de fecha 01 de septiembre de 2021, por monto de $708,008.64 (setecientos ocho mil ocho pesos 64/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021, por concepto de "Estimación 4 finiquito", por monto de $708,008.64 (setecientos ocho mil ocho pesos 64/100 M.N.); documentación cancelada con la leyenda "Operado" identificando el FISM 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria descriptiva; presentó memoria descriptiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de marzo 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; presentó acta de excepción a la licitación pública, de fecha 15 de marzo 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.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; presentó minuta de acuerdos de trabajo, de fecha 20 de febrero de 2021, donde se acuerda no invitar a un representante de la Contraloría, se rescinde del Órgano Interno de Control y se asigna al Regidor de Obras para cumplir la función de vigilar y validar los procedimientos; sin embargo, las funciones del Regidor de Obras no corresponden a las del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que, en su caso, deberá apegarse a lo establecido al artículo 126 TER., de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en el que señala que los Municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones del Órgano Interno de Control Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información...Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de entrega recepción de la obra, respecto a el acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios, fechada el 28 de julio de 2021, sin la firma del C. Sergio Luis Martínez, presidente del comité de obras; presentó acta de entrega recepción de obra del municipio a los beneficiarios, con la firma del C. Sergio Luis Martínez, presidente del comité de obras. Por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente,** lo relativo a la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas; **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó la memoria de descriptiva, y **del procedimiento de entrega recepción de la obra,** el acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios, fechada el 28 de julio de 2021, con la firma del C. Sergio Luis Martínez, presidente del comité de obras. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/011/2022-SA-022

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/05/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL 5TA ETAPA**, deberá presentar

ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

No registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales 09D8C3DF-C3AD-4D79-9B13-53C634417CD1, 6055BA26-4561-41B0-80B4-6D40F3171DB9, 25D8BDD4-A229-42E7-AFDF-41222EBFF94C y 7B8BA473-A9E6-471A-8B2B-63D0D17A4776 emitidos con fechas 12 de mayo de 2021, 03 de junio de 2021, 04 de agosto de 2021 y 01 de septiembre de 2021, respectivamente; en virtud de que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/005-09/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

La documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$14,528.51 (Catorce mil quinientos veintiocho pesos 51/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$16,046.42 (Dieciséis mil cuarenta y seis pesos 42/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006680, 006685, 006690 y 006691 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $4,281.08 (Cuatro mil doscientos ochenta y un pesos 08/100 M.N.), $4,554.10 (Cuatro mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 10/100 M.N.), $2,613.63 (Dos mil seiscientos trece pesos 63/100 M.N.) y $3,079.70 (Tres mil setenta y nueve pesos 70/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $4,728.36 (Cuatro mil setecientos veintiocho pesos 36/100 M.N.), $5,029.91 (Cinco mil veintinueve pesos 91/100 M.N.), $2,886.70 (Dos mil ochocientos ochenta y seis pesos 70/100 M.N.) y $3,401.45 (Tres mil cuatrocientos un pesos 45/100 M.N.).

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de marzo 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, 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, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Resultado: AF-27 (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 **12354-05-25-FIII/13/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CIRUELO**, ubicada en la localidad de El Ciruelo y financiada con recursos provenientes de la APORTACIÓN ESTATAL (FISE CAPITAL, FAIS-FISE CAPITAL, 2021); con número de contrato **COP/ MSPQ/FAIS-FISE CAPITAL/325/0454-19/2021** de fecha 28 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **GIFRI CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$ 5'153,338.60 (Cinco millones ciento cincuenta y tres mil trescientos treinta y ocho pesos 60/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0117364172 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	2.5% (ART. 17 L.E.D.)	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210917000078720 6	17/09/2021	$1,546,001.58	17/09/2021	80C5BEBC-17E7-11EC-94E3-00155D012007	$0.00	$1,546,001.58 (*)	$0.00	$0.00	$0.00	$1,546,001.58
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211007000017493 7	07/10/2021	$2,038,204.59	07/10/2021	B3F593A1-27CC-11EC-9B59-00155D014009	$3,094,769.20	$928,430.76	$13,339.52	$3,731.00	$111,063.33	$2,038,204.59
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211108000093440 2	08/11/2021	$1,248,094.70	08/11/2021	04750A03-40B5-11EC-9437-00155D012007	$1,797,161.56	$539,148.47	$7,746.39	$2,172.00	$0.00	$1,248,094.70
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) Y FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211207000079101 2	07/12/2021	$181,547.73	07/12/2021	2BED610A-5775-11EC-BDB9-00155D014009	$261,407.84	$78,422.35	$1,126.76	$311.00	$0.00	$181,547.73
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$5'013,848.60**			**$5'153,338.60**	**$1'546,001.58**	**$22,212.67**	**$6,214.00**	**$111,063.33**	**$5'013,848.60**

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 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021, ambas integradas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en las cuales se refleja el importe contratado de $5,153,338.60 (Cinco millones ciento cincuenta y tres mil trescientos treinta y ocho pesos 60/100 M.N.), registrado con subfuente de financiamiento 8302008 – Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE), reflejando un avance financiero del 100% y un avance físico del 100%.

Se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales B3F593A1-27CC-11EC-9B59-00155D014009, 04750A03-40B5-11EC-9437-00155D012007 y 2BED610A-5775-11EC-BDB9-00155D014009 emitidos con fechas 07 de octubre de 2021, 08 de noviembre de 2021 y 07 de diciembre de 2021, respectivamente; en virtud de que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAIS-FISECAPITAL/325/0454-19/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

Además, se observó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas.

Se constató la amortización total del anticipo otorgado al contratista por la cantidad total de $1,546,001.58 (Un millón quinientos cuarenta y seis mil un pesos 58/100 M.N.) y que efectúo al contratista, la retención por concepto de 5 al millar en cantidad total de $22,212.67 (Veintidós mil doscientos doce pesos 67/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad total de $6,214.00 (Seis mil doscientos catorce pesos 00/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 006792, 006793 y 006794 todas de fecha 31 de diciembre de 2021.

Se verificó que el ente auditado efectúo la retención por concepto de 2.5 al millar en cantidad de **$111,063.33 (Ciento once mil sesenta y tres pesos 33/100 M.N.),** registrada en la póliza diario número 006792 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 del análisis a los registros contables y presupuestarios, se detectó que no presentó la documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante la instancia respectiva.

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 que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 17 fracción VI de la **Ley Estatal de Derechos del Estado de Oaxaca** que establece que las personas físicas, morales o unidades económicas que celebren contratos de obra pública o servicios relacionados con la misma, con los Municipios donde la fuente de financiamiento provenga de recursos estatales autorizado en el programa de inversión, pagarán y causarán por el importe total de la contratación, sin incluir el importe del impuesto al valor agregado el dos punto cinco por ciento, por los servicios de supervisión; 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 presenta el oficio de autorización de recursos y su anexo financiero y técnico correspondiente, emitido por la Secretaría de Finanzas, solo presenta el oficio de autorización de recursos y su anexo financiero por parte del municipio; 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 presentó el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y memoria descriptiva, 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 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; artículos 18 fracción I 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; artículo 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 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 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 las firmas de los C. Esteban López García, Síndico Municipal, C. Héctor Zarate Zarate, Regidor de Cultura y Deporte y del C. Serafín Reyes Luis, Regidor de Mercado; 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 a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno, dos y tres 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 Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme a 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 ente auditado, se detectó que en la estimación número tres 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 del C. Misael Vásquez Canseco, Director de obras públicas municipales del H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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 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, además presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma del C. Misael Vásquez Canseco, Director de obras públicas municipales del H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, documento en el que se hace constar los créditos a favor y en contra de las partes; 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 Localidad de El Ciruelo", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 006909 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, la 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-27** que consta de 430 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones uno, dos y tres finiquito y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real; presentó el CFDI de pago de estimación uno de fecha 01 de octubre de 2021, por monto de $2,038,204.59 (dos millones treinta y ocho mil doscientos cuatro pesos 59/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos de fecha 08 de noviembre de 2021, por monto de $1,248,094.70 (un millón doscientos cuarenta y ocho mil noventa y cuatro pesos 70/100 M.N.), y el CFDI de pago de estimación tres (finiquito) de fecha 07 de diciembre de 2021, por monto de $181,547.73 (ciento ochenta y un mil quinientos cuarenta y siete pesos 73/100 M.N.); sin embargo, no presenta documentación justificativa que acredite la realización de los pagos con fecha posterior al periodo de ejecución, descrito en el concepto de dichos comprobantes. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó **convenio respectivo, con el que fueron financiadas;** presentó CFDI de pago de anticipo, de fecha 17 de septiembre de 2021, por monto de $1,546,001.58 (un millón quinientos cuarenta y seis mil un pesos 58/100 M.N.), CFDI de pago de estimación uno de fecha 01 de octubre de 2021, por monto de $2,038,204.59 (dos millones treinta y ocho mil doscientos cuatro pesos 59/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos de fecha 08 de noviembre de 2021, por monto de $1,248,094.70 (un millón doscientos cuarenta y ocho mil noventa y cuatro pesos 70/100 M.N.), y el CFDI de pago de estimación tres (finiquito) de fecha 07 de diciembre de 2021, por

monto de $181,547.73 (ciento ochenta y un mil quinientos cuarenta y siete pesos 73/100 M.N.); documentación cancelada con la leyenda "Operado" identificando el FISM 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, respecto a que no presenta el oficio de autorización de recursos y su anexo financiero y técnico correspondiente, emitido por la Secretaría de Finanzas; presentó el oficio de autorización de recursos número SF/SPIP/DPIP/FISE/0454/2021, de fecha 05 de agosto de 2021 y el anexo del oficio de autorización de recursos número SF/SPIP/DPIP/FISE/0454/2021; documentación expedida por la Subsecretaría de Planeación e Inversión Pública, de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó el permiso de construcción de la obra; presentó licencia de construcción de fecha 26 de julio de 2022, con vigencia de tres meses; sin embargo, la fecha de emisión del documento presentado no corresponde con el periodo auditado. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que no presentó la memoria descriptiva; presentó memoria técnica descriptiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 09 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; presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 09 de agosto 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 que el acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 09 de agosto de 2021 carece de las firmas de los C. Esteban López García, Síndico Municipal, C. Héctor Zarate Zarate, Regidor de Cultura y Deporte y del C. Serafín Reyes Luis, Regidor de Mercado; presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 09 de agosto de 2021; documento que acredita las firmas de los C. Esteban López García, Síndico Municipal, C. Héctor Zarate Zarate, Regidor de Cultura y Deporte y del C. Serafín Reyes Luis, Regidor de Mercado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; presentó minuta de acuerdos de trabajo, de fecha 20 de febrero de 2021, donde se acuerda no invitar a un representante de la Contraloría, se rescinde del Órgano Interno de Control y se asigna al Regidor de Obras para cumplir la función de vigilar y validar los procedimientos; sin embargo, las funciones del Regidor de Obras no corresponden a las del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que, en su caso, deberá apegarse a lo establecido al artículo 126 TER., de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en el que señala que los Municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones del Órgano Interno de Control Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información… Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que en la estimación número tres 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 del C. Misael Vásquez Canseco, Director de obras públicas municipales; presentó el cuerpo de la estimación tres (finiquito), resumen de la estimación tres (finiquito), estado de cuenta de la estimación tres (finiquito), croquis de localización de los trabajos de la estimación tres (finiquito), generadores de la estimación tres (finiquito) y el reporte topográfico de la estimación tres (finiquito); documentación que acredita la firma del C. Misael Vásquez Canseco, Director de Obras Públicas Municipales. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de entrega recepción, respecto a que no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad); presentó acta de entrega recepción del municipio a Comisión Federal de Electricidad (CFE), de fecha de recepción 14 de diciembre de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que presenta el finiquito de los trabajos, carente de la firma del C. Misael Vásquez Canseco, Director de obras públicas municipales; presentó sábana de finiquito; documentación que acredita la firma del C. Misael Vásquez Canseco, Director de Obras Públicas Municipales. Por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo relativo a la documentación comprobatoria se

encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas; **del proceso de autorización de la obra,** el oficio de autorización de recursos y su anexo financiero y técnico correspondiente, emitido por la Secretaría de Finanzas; **del proceso de programación y presupuestación de la obra**, la memoria descriptiva; **del procedimiento de adjudicación de la obra,** el acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 09 de agosto de 2021 con las firmas de los C. Esteban López García, Síndico Municipal, C. Héctor Zarate Zarate, Regidor de Cultura y Deporte y del C. Serafín Reyes Luis, Regidor de Mercado, la estimación número tres finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y el reporte fotográfico, con la firma del C. Misael Vásquez Canseco, Director de obras Públicas Municipales; **del proceso de entrega recepción,** la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad) y el finiquito de los trabajos, con la firma del C. Misael Vásquez Canseco, Director de Obras Públicas Municipales. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/011/2022-SA-023

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12354-05-25-FIII/13/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CIRUELO**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

No registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales B3F593A1-27CC-11EC-9B59-00155D014009, 04750A03-40B5-11EC-9437-00155D012007 y 2BED610A-5775-11EC-BDB9-00155D014009 emitidos con fechas 07 de octubre de 2021, 08 de noviembre de 2021 y 07 de diciembre de 2021, respectivamente; en virtud de que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAIS-FISECAPITAL/325/0454-19/2021; así mismo, los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron

con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

La documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante la instancia respectiva de la retención por concepto de 2.5 al millar en cantidad de **$111,063.33 (Ciento once mil sesenta y tres pesos 33/100 M.N.),** registrada en la póliza diario número 006792 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, el permiso de construcción de la obra y la memoria de cálculo.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 09 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; acredite que la obra se encuentra 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, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, anexe las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Resultado: AF-28 (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-FIII/04/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO LAS ANTENAS DEL KM 21+000 AL KM 15+000**, ubicada en la localidad de San Pedro Quiatoni 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 **COP/ MSPQ/FAISMYDTDF/325/002-04/2021** de fecha 27 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **ALTA INGENIERÍA EMERSON S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$ 8'322,375.00 (Ocho millones trescientos veintidos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116267599 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210329000020395 5	29/03/2021	$1'978,115.56	29/03/2021	cb861590-c9cc-4a92-8977-025e961d066b	$1'989,922.84	$0.00	$8,577.25	$3,230.03	$1'978,115.56
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210415000008837 0	15/04/2021	$1'038,233.94	15/04/2021	1f082ac9-97ea-4ee5-8a07-9e3b6205570d	$1'044,430.78	$0.00	$4,501.86	$1,694.98	$1'038,233.94
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210506000018135 8	06/05/2021	$1'272,421.40	06/05/2021	1e2d3816-d75c-4bd4-b20d-9463ebc6947e	$1'280,016.01	$0.00	$5,517.31	$2,077.30	$1'272,421.40
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210706000010177 0	06/07/2021	$2,082,997.50	06/07/2021	0c65172c-6e87-47f4-8aff-217ec0f41467	$2,095,285.08	$0.00	$9,031.40	$3,256.18	$2,082,997.50
ESTIMACIÓN NÚMERO 05 (CINCO) Y FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210804000056195 2	04/08/2021	$1,901,228.14	04/08/2021	dd4f83bc-de6a-40ce-b734-61f23a7f8f1f	$1,912,720.29	$0.00	$8,244.48	$3,247.67	$1,901,228.14
		TOTALES=		$8'272,996.54			$8'322,375.00	$0.00	$35,872.30	$13,506.16	$8'272,996.54

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 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021, ambas integradas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en las cuales se refleja el importe contratado de $8,322,375.00 (Ocho millones trescientos veintidós mil trescientos setenta y cinco 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%.

Se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones dos, tres, cuatro y cinco finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales CB861590-C9CC-4A92-8977-025E961D066B, 1F082AC9-97EA-4EE5-8A07-9E3B6205570D, 1E2D3816-D75C-4BD4-B20D-9463EBC6947E, 0C65172C-6E87-47F4-8AFF-

217EC0F41467 y DD4F83BC-DE6A-40CE-B734-61F23A7F8F1F emitidos con fechas 29 de marzo de 2021, 15 de abril de 2021, 06 de mayo de 2021, 06 de julio de 2021 y 04 de agosto de 2021, respectivamente; en virtud de que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/002-04/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

Además, se observó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas.

Se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$35,872.30 (Treinta y cinco mil ochocientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$13,506.16 (Trece mil quinientos seis pesos 16/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 001585, 006569, 006579, 006583 y 006589 la primera de fecha 31 de marzo de 2021 y las otras cuatro 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $8,577.25 (Ocho mil quinientos setenta y siete pesos 25/100 M.N.), $4,501.86 (Cuatro mil quinientos un pesos 86/100 M.N.), $5,517.31 (Cinco mil quinientos diecisiete pesos 31/100 M.N.), $9,031.40 (Nueve mil treinta y un pesos 40/100 M.N.) y $8,244.48 (Ocho mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 48/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $3,230.03 (Tres mil doscientos treinta pesos 03/100 M.N.), $1,694.98 (Mil seiscientos noventa y cuatro pesos 98/100 M.N.), $2,077.30 (Dos mil setenta y siete pesos 30/100 M.N.), $3,256.18 (Tres mil doscientos cincuenta y seis pesos 18/100 M.N.) y $3,247.67 (Tres mil doscientos cuarenta y siete pesos 67/100 M.N.); sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que los importes totales de **$35,872.30 (Treinta y cinco mil ochocientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.)** y **$8,581.15 (Ocho mil quinientos ochenta y un pesos 15/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la

documentación comprobatoria que acredite haber realizado 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**; 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 que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación de enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 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 presentó la memoria de cálculo, memoria descriptiva y el resolutivo en materia de impacto ambiental, documento el cual

es requisito previo para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II y V de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria descriptiva y la de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I 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 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, 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 22 de febrero 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 a los registros contables se constató que la obra denominada "Ampliación de Camino Rural Tramo las Antenas del km 21+000 al km 15+000", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 006598 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta

circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-28** que consta de 311 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones dos, tres, cuatro y cinco finiquito y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real; presentó CFDI de pago de estimación dos de fecha 15 de abril de 2021, por un monto de $1,038,233.94 (un millón treinta y ocho mil doscientos treinta y tres pesos 94/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 15 de abril de 2021, por concepto de "Estimación 2 ampliación", por un monto de $1,038,233.94 (un millón treinta y ocho mil doscientos treinta y tres pesos 94/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres de fecha 06 de mayo de 2021, por un monto de $1,272,421.40 (un millón doscientos setenta y dos mil cuatrocientos veintiuno pesos 40/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 06 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 3", por un monto de $1,272,421.40 (un millón doscientos setenta y dos mil cuatrocientos veintiún pesos 40/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro de fecha 06 de julio de 2021, por un monto de $2,082,997.50 (dos millones ochenta y dos mil novecientos noventa y siete pesos 50/100 M.N.); CFDI de pago de la estimación cinco (finiquito) de fecha 04 de agosto de 2021, por un monto de $1,901,228.14 (un millón novecientos un mil doscientos veintiocho pesos 14/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 04 de agosto de 2021, por concepto de "Estimación 5 finiquito", por un monto de $1,901,228.14 (un millón novecientos un mil doscientos veintiocho pesos 14/100 M.N.); sin embargo, no presenta documentación justificativa que acredite la realización de los pagos con fecha posterior al periodo de ejecución, descrito en el concepto de dichos comprobantes. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas; presentó CFDI de pago de la estimación uno, de fecha 29 de marzo de 2021, por un monto de $1,978,115.56 (un millón novecientos setenta y ocho mil ciento quince pesos 56/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 29 de marzo de 2021, por concepto de "Estimación 1", por un monto de $1,978,115.56 (un millón novecientos setenta y ocho mil ciento quince pesos 56/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos de fecha 15 de abril de 2021, por un monto de $1,038,233.94 (un millón treinta y ocho mil

doscientos treinta y tres pesos 94/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 15 de abril de 2021, por concepto de "Estimación 2 ampliación", por un monto de $1,038,233.94 (un millón treinta y ocho mil doscientos treinta y tres pesos 94/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres de fecha 06 de mayo de 2021, por un monto de $1,272,421.40 (un millón doscientos setenta y dos mil cuatrocientos veintiuno pesos 40/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 06 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 3", por un monto de $1,272,421.40 (un millón doscientos setenta y dos mil cuatrocientos veintiuno pesos 40/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro de fecha 06 de julio de 2021, por un monto de $2,082,997.50 (dos millones ochenta y dos mil novecientos noventa y siete pesos 50/100 M.N.); CFDI de pago de la estimación cinco (finiquito) de fecha 04 de agosto de 2021, por un monto de $1,901,228.14 (un millón novecientos un mil doscientos veintiocho pesos 14/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 04 de agosto de 2021, por concepto de "Estimación 5 finiquito", por un monto de $1,901,228 (un millón novecientos un mil doscientos veintiocho pesos 14/100 M.N.); documentación cancelada con la leyenda "Operado" identificando el FISM 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de cálculo; presentó memoria de cálculo. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentó memoria descriptiva; presentó memoria descriptiva del proyecto. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentó el resolutivo en materia de impacto ambiental; presentó oficio de asunto: Información complementaria, SERMARNAT-UGA-0997-2021 número 20DFI-01482/2106, de fecha 29 de junio de 2021, dirigido a la Presidenta Municipal; sin embargo, el oficio manifiesta que la solicitud realizada por parte del municipio donde solicita la autorización en materia de impacto ambiental del proyecto no contiene información suficiente, debiendo ingresar información adicional para determinarlo; así mismo, no presenta el resolutivo emitido en materia de impacto ambiental. 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 22 de febrero 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; presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 22 de febrero 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 que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; presentó minuta de acuerdos de trabajo, de fecha 20 de febrero de 2021, donde se acuerda no invitar a un representante de la Contraloría, se rescinde del Órgano Interno de Control y se asigna al Regidor de Obras para cumplir la función de vigilar y validar los procedimientos; sin embargo, las funciones del Regidor de Obras no corresponden a las del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que, en su caso, deberá apegarse a lo establecido al artículo 126 TER., de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en el que señala que los Municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones del Órgano Interno de Control Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información.... 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 la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas; **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** la memoria de cálculo y la memoria descriptiva. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/011/2022-SA-024

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12355-02-25-FIII/04/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO LAS ANTENAS DEL KM 21+000 AL KM 15+000**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

No registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones dos, tres, cuatro y cinco finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales CB861590-C9CC-4A92-8977-025E961D066B, 1F082AC9-97EA-4EE5-8A07-9E3B6205570D, 1E2D3816-D75C-4BD4-B20D-9463EBC6947E, 0C65172C-6E87-47F4-8AFF-217EC0F41467 y DD4F83BC-DE6A-40CE-B734-61F23A7F8F1F emitidos con

fechas 29 de marzo de 2021, 15 de abril de 2021, 06 de mayo de 2021, 06 de julio de 2021 y 04 de agosto de 2021, respectivamente; en virtud de que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/002-04/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones tres, cuatro y cinco finiquito y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes; así mismo, los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

De la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$35,872.30 (Treinta y cinco mil ochocientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$13,506.16 (Trece mil quinientos seis pesos 16/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 001585, 006569, 006579, 006583 y 006589 la primera de fecha 31 de marzo de 2021 y las otras cuatro 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $8,577.25 (Ocho mil quinientos setenta y siete pesos 25/100 M.N.), $4,501.86 (Cuatro mil quinientos un pesos 86/100 M.N.), $5,517.31 (Cinco mil quinientos diecisiete pesos 31/100 M.N.), $9,031.40 (Nueve mil treinta y un pesos 40/100 M.N.) y $8,244.48 (Ocho mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 48/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $3,230.03 (Tres mil doscientos treinta pesos 03/100 M.N.), $1,694.98 (Mil seiscientos noventa y cuatro pesos 98/100 M.N.), $2,077.30 (Dos mil setenta y siete pesos 30/100 M.N.), $3,256.18 (Tres mil doscientos cincuenta y seis pesos 18/100 M.N.) y $3,247.67 (Tres mil doscientos cuarenta y siete pesos 67/100 M.N.); sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que los importes totales de **$35,872.30 (Treinta y cinco mil ochocientos setenta y dos pesos 30/100 M.N.)** y **$8,581.15 (Ocho mil quinientos ochenta y un pesos 15/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente el resolutivo en materia de impacto ambiental, documento el cual es requisito previo para la contratación de obra pública

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 22 de febrero 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 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, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Resultado: AF-29 (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-FII/06/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA DEL KM 0+000 AL KM 6+000**, ubicada en la localidad de Buena Vista 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 **COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/006-05/2021** de fecha 01 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCTORES Y CONSULTORES ARKAMS S.A DE C.V.,** por la cantidad de **$ 7'618,750.00 (Siete millones seiscientos dieciocho mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116267599 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210415000010438 5	15/04/2021	$1'988,500.52	15/04/2021	b105729e-d556-4c35-b216-95425a3a8da8	$2'001,277.31	$0.00	$8,626.20	$4,150.59	$1'988,500.52
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210506000018079 6	06/05/2021	$1'994,176.57	06/05/2021	536b8ebc-0805-4ec6-9568-17c16d65f8c4	$2'006,989.03	$0.00	$8,650.81	$4,161.65	$1'994,176.57
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210603000028656 8	03/06/2021	$961,721.52	03/06/2021	fb59ac4e-dc18-4fd4-a163-85c92fddb141	$967,900.06	$0.00	$4,171.98	$2,006.56	$961,721.52
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210901000097682 2	01/09/2021	$941,367.22	01/09/2021	02f12fad-086b-4952-bf42-0ec582cd927c	$947,416.39	$0.00	$4,083.69	$1,965.48	$941,367.22
ESTIMACIÓN NÚMERO 05 (CINCO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210901000097736 1	01/09/2021	$666,485.91	01/09/2021	78fecc0f-d3c8-4aa5-b704-72989ae72108	$670,767.53	$0.00	$2,891.24	$1,390.38	$666,485.91
ESTIMACIÓN NÚMERO 06 (SEIS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211001000050611 5	01/10/2021	$1'017,859.10	01/10/2021	d3c4fa3c-0c3b-4da2-b9ad-ec1c2d767f11	$1'024,399.68	$0.00	$4,415.52	$2,125.06	$1'017,859.10
			TOTALES=	$7'570,110.84			$7'618,750.00	$0.00	$32,839.44	$15,799.72	$7'570,110.84

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 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021, ambas integradas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en las cuales se refleja el importe contratado de $7,618,750.00 (Siete millones seiscientos dieciocho mil setecientos cincuenta 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%.

Se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos, tres, cuatro, cinco y seis finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales B105729E-D556-4C35-B216-95425A3A8DA8, 536B8EBC-0805-4EC6-9568-17C16D65F8C4, FB59AC4E-DC18-4FD4-A163-85C92FDDB141, 02F12FAD-086B-4952-BF42-0EC582CD927C, 78FECC0F-D3C8-4AA5-B704-72989AE72108 y D3C4FA3C-0C3B-4DA2-B9AD-EC1C2D767F11 emitidos con fechas 15 de abril de 2021, 06 de mayo de 2021, 03 de junio de 2021, 01 de septiembre de 2021, 01 de septiembre de 2021 y 01 de octubre de 2021, respectivamente; en virtud de que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/006-05/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se

realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

Además, se observó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas.

Se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$32,839.44 (Treinta y dos mil ochocientos treinta y nueve pesos 44/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$15,799.72 (Quince mil setecientos noventa y nueve pesos 72/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006734, 006735, 003736, 006737, 006738 y 006739 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $8,626.20 (Ocho mil seiscientos veintiséis pesos 20/100 M.N.), $8,650.81 (Ocho mil seiscientos cincuenta pesos 81/100 M.N.), $4,171.98 (Cuatro mil ciento setenta y un pesos 98/100 M.N.), $4,083.69 (Cuatro mil ochenta y tres pesos 69/100 M.N.), $2,891.24 (Dos mil ochocientos noventa y un pesos 24/100 M.N.) y $4,415.52 (Cuatro mil cuatrocientos quince pesos 52/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $4,150.59 (Cuatro mil ciento cincuenta pesos 59/100 M.N.), $4,161.65 (Cuatro mil ciento sesenta y un pesos 65/100 M.N.), $2,006.56 (Dos mil seis pesos 56/100 M.N.), $1,965.48 (Mil novecientos sesenta y cinco pesos 48/100 M.N.), $1,390.38 (Mil trescientos noventa pesos 38/100 M.N.) y $2,125.06 (Dos mil ciento veinticinco pesos 06/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que los importes de **$32,839.44 (Treinta y dos mil ochocientos treinta y nueve pesos 44/100 M.N.)** y **$11,649.13 (Once mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 13/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado 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**; 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 que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de su realización

independientemente de la de su pago, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación de enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 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 presentó la memoria de cálculo y la memoria descriptiva, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria descriptiva como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I 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, 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 de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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 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.

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 **COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/006-05/2021** de fecha 01 de marzo de 2021, el día seis de julio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Emma Benites Zárate, Presidenta Municipal; Esteban López García y Rafael López López, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **"AMPLIACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA DEL KM 0+000 AL KM 6+000"**, 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 **$ 195,266.57 (Ciento noventa y cinco mil doscientos sesenta y seis pesos 57/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y seis finiquito, mediante las transferencias electrónicas con claves de rastreo número **00260100210506000018079 6** de fecha **06 de mayo de 2021** y número **00260100211001000050611 5** de fecha **01 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCTORES Y CONSULTORES ARKAMS S.A DE C.V.,** mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo y octubre de la cuenta bancaria número **0116267599**, aperturada por el Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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 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 "Ampliación de Camino Saca Cosechas en la Localidad de Buena Vista del km 0+000 al km 6+000", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 006878 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$195,266.57 (Ciento noventa y cinco mil doscientos***

sesenta y seis pesos 57/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-29** que consta de 342 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones uno, dos, tres, cuatro, cinco y seis finiquito y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real; presentó CFDI de pago de la estimación uno de fecha 15 de abril de 2021, por un monto de $1,988,500.52 (un millón novecientos ochenta y ocho mil quinientos pesos 52/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 15 de abril de 2021, por concepto de "Estimación 1", por un monto de $1,988,500.52 (un millón novecientos ochenta y ocho mil quinientos pesos 52/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos de fecha 06 de mayo de 2021, por un monto de $1,994,176.57 (un millón novecientos noventa y cuatro mil ciento setenta y seis pesos 57/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 06 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 2", por un monto de $1,994,176.57 (un millón novecientos noventa y cuatro mil ciento setenta y seis pesos 57/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres de fecha 03 de junio de 2021, por un monto de $961,721.52 (novecientos sesenta y un mil setecientos veintiún pesos 52/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 03 de junio de 2021, por concepto de "Estimación 3", por un monto de $961,721.52 (novecientos sesenta y un mil setecientos veintiún pesos 52/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro de fecha 01 de septiembre de 2021, por un monto de $941,367.22 (novecientos cuarenta y un mil trescientos sesenta y siete pesos 22/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021,

por concepto de "Estimación 4", por un monto de $941,367.22 (novecientos cuarenta y un mil trescientos sesenta y siete pesos 22/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cinco de fecha 01 de septiembre de 2021, por un monto de $666,485.91 (seiscientos sesenta y seis mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 91/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021, por concepto de "Estimación 5", por un monto de $666,485.91 (seiscientos sesenta y seis mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 91/100 M.N.); CFDI de pago de estimación seis (finiquito) de fecha 01 de octubre de 2021, por un monto de $1,017,859.10 (un millón diecisiete mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 10/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 01 de octubre de 2021, por concepto de "Estimación seis finiquito", por un monto de $1,017,859.10 (un millón diecisiete mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 10/100 M.N.); sin embargo, no presenta documentación justificativa que acredite la realización de los pagos con fecha posterior al periodo de ejecución, descrito en el concepto de dichos comprobantes. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó **convenio respectivo, con el que fueron financiadas;** presentó CFDI de pago de la estimación uno de fecha 15 de abril de 2021, por un monto de $1,988,500.52 (un millón novecientos ochenta y ocho mil quinientos pesos 52/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 15 de abril de 2021, por concepto de "Estimación 1", por un monto de $1,988,500.52 (un millón novecientos ochenta y ocho mil quinientos pesos 52/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos de fecha 06 de mayo de 2021, por un monto de $1,994,176.57 (un millón novecientos noventa y cuatro mil ciento setenta y seis pesos 57/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 06 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 2", por un monto de $1,994,176.57 (un millón novecientos noventa y cuatro mil ciento setenta y seis pesos 57/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres de fecha 03 de junio de 2021, por un monto de $961,721.52 (novecientos sesenta y un mil setecientos veintiún pesos 52/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 03 de junio de 2021, por concepto de "Estimación 3", por un monto de $961,721.52 (novecientos sesenta y un mil setecientos veintiún pesos 52/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro de fecha 01 de septiembre de 2021, por un monto de $941,367.22 (novecientos cuarenta y un mil trescientos sesenta y siete pesos 22/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021 por concepto de "Estimación 4", por un monto de $941,367.22 (novecientos cuarenta y un mil trescientos sesenta y siete pesos 22/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cinco de fecha 01 de septiembre de 2021,

por un monto de $666,485.91 (seiscientos sesenta y seis mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 91/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 01 de septiembre de 2021, por concepto de "Estimación 5", por un monto de $666,485.91 (seiscientos sesenta y seis mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 91/100 M.N.); CFDI de pago de estimación seis (finiquito) de fecha 01 de octubre de 2021, por un monto de $1,017,859.10 (un millón diecisiete mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 10/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 01 de octubre de 2021, por concepto de "Estimación seis finiquito", por un monto de $1,017,859.10 (un millón diecisiete mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 10/100 M.N.); documentación cancelada con la leyenda "Operado" identificando el FISM 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de cálculo; presentó memoria de cálculo. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentó la memoria descriptiva; presentó memoria descriptiva del proyecto. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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; presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; presentó minuta de acuerdos de trabajo, de fecha 20 de febrero de 2021, donde se acuerda no invitar a un representante de la Contraloría, se rescinde del Órgano Interno de Control y se asigna al Regidor de Obras para cumplir la función de vigilar y validar los procedimientos; sin embargo, las funciones del Regidor de Obras no corresponden a las del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que, en su caso, deberá apegarse a lo establecido al artículo 126 TER., de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en el que señala que los Municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones del

Órgano Interno de Control Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 195,266.57 (Ciento noventa y cinco mil doscientos sesenta y seis pesos 57/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-01; presentó acta de verificación física de los trabajos, del contrato núm. COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/006-05/2021, de fecha 20 de septiembre de 2022, emitida por la autoridad municipal, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… las alcantarillas no se realizaron en el cadenamiento indicado en los croquis de estimación debido a que con fecha 05 de julio de 2021, la residencia de obras solicitó por medio de oficio número: OF-01/006-05/2021, a la empresa Construcciones y Consultores Arkams S.A. de C.V., encargada de los trabajos, …, el cambio de cadenamientos de las alcantarillas que se iban a realizar en la obra antes mencionada que por condiciones estratégicas se observó que en estos nuevos cadenamientos hubo desbordamiento de agua producido por las fuertes lluvias que hay en la región y que si afectaría con el tiempo en el camino…",* oficio de solicitud de cambio de cadenamientos, número OF-01/006-05/2021 de fecha 05 de julio de 2021, dirigido al contratista, oficio de fecha 08 de julio de 2021, emitido por el contratista, donde manifiesta realizar los cambios solicitados en el oficio número OF-01/006-05/2021 de fecha 05 de julio de 2021, generadores de obra modificados, evidencia fotográfica de los volúmenes de obra modificados y 02 planos del proyecto, señalando los cadenamientos donde se localizan los volúmenes de obra modificados; sin embargo, no presenta el convenio modificatorio y el soporte del convenio modificatorio que acredite los volúmenes de obra realizados, documentación relativa a las notas de bitácora, cuerpo de la estimación, croquis de localización de los trabajos, números generadores, reporte fotográfico, notas de bitácora y sábana de finiquito con las firmas y los sellos de las autoridades municipales. 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 la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas, **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** la memoria de cálculo y la memoria descriptiva. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/011/2022-SA-025

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12355-02-25-FII/06/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA DEL KM 0+000 AL KM 6+000**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

No registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos, tres, cuatro, cinco y seis finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales B105729E-D556-4C35-B216-95425A3A8DA8, 536B8EBC-0805-4EC6-9568-17C16D65F8C4, FB59AC4E-DC18-4FD4-A163-85C92FDDB141, 02F12FAD-086B-4952-BF42-0EC582CD927C, 78FECC0F-D3C8-4AA5-B704-72989AE72108 y D3C4FA3C-0C3B-4DA2-B9AD-EC1C2D767F11 emitidos con fechas 15 de abril de 2021, 06 de mayo de 2021, 03 de junio de 2021, 01 de septiembre de 2021, 01 de septiembre de 2021 y 01 de octubre de 2021, respectivamente; en virtud de que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/006-05/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones cuatro, cinco y seis finiquito y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

De la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$32,839.44 (Treinta y dos mil ochocientos treinta y nueve pesos 44/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$15,799.72 (Quince mil setecientos noventa y nueve pesos 72/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006734, 006735, 003736, 006737, 006738 y 006739 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $8,626.20 (Ocho mil seiscientos veintiséis pesos

20/100 M.N.), $8,650.81 (Ocho mil seiscientos cincuenta pesos 81/100 M.N.), $4,171.98 (Cuatro mil ciento setenta y un pesos 98/100 M.N.), $4,083.69 (Cuatro mil ochenta y tres pesos 69/100 M.N.), $2,891.24 (Dos mil ochocientos noventa y un pesos 24/100 M.N.) y $4,415.52 (Cuatro mil cuatrocientos quince pesos 52/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $4,150.59 (Cuatro mil ciento cincuenta pesos 59/100 M.N.), $4,161.65 (Cuatro mil ciento sesenta y un pesos 65/100 M.N.), $2,006.56 (Dos mil seis pesos 56/100 M.N.), $1,965.48 (Mil novecientos sesenta y cinco pesos 48/100 M.N.), $1,390.38 (Mil trescientos noventa pesos 38/100 M.N.) y $2,125.06 (Dos mil ciento veinticinco pesos 06/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que los importes de **$32,839.44 (Treinta y dos mil ochocientos treinta y nueve pesos 44/100 M.N.)** y **$11,649.13 (Once mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 13/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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 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, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 195,266.57 (Ciento noventa y cinco mil doscientos sesenta y seis pesos 57/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en las estimaciones número dos y seis finiquito, mediante las transferencias electrónicas con claves de rastreo número **002601002105060000180796** de fecha **06 de mayo de 2021** y número **002601002110010000506115** de fecha **01 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista

CONSTRUCTORES Y CONSULTORES ARKAMS S.A DE C.V., como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/621/2022, notificado el 12 de septiembre de 2022.

Resultado: AF-30 (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-F3/24/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN VARIAS CALLES**, ubicada en la localidad de La Soledad Salinas 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 **COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021** de fecha 05 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **ASFALTOS CARRETEROS DEL SUMIDERO S.A. DE C.V.,** por la cantidad de **$ 3'571,914.44 (Tres millones quinientos setenta y un mil novecientos catorce pesos 44/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116267599 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210419000029882l	16/04/2021	$903,967.69	19/04/2021	E0A58034-DB00-4E05-A42A-F85E6B41F628	$912,508.54	$0.00	$3,933.23	$4,607.62	$903,967.69
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210512000083702 4	12/05/2021	$861,762.15	13/05/2021	E1C08320-F4EE-4825-AFE3-70649305EC40	$869,904.24	$0.00	$3,749.59	$4,392.50	$861,762.15
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210616000076712 2	16/06/2021	$1'405,244.02	16/06/2021	F25A4917-2934-4BEB-80FE-A50E629D521D	$1'418,521.02	$0.00	$6,114.31	$7,162.69	$1,405,244.02
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210713000083242 3	13/07/2021	$367,508.34	09/07/2021	12E7F621-A56A-4C63-93C2-EF02FC129EB3	$370,980.64	$0.00	$1,599.05	$1,873.25	$367,508.34
			TOTALES=	$3'538,482.20			$3'571,914.44	$0.00	$15,396.18	$18,036.06	$3'538,482.20

Del análisis efectuado al oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones ejercicio 2021, número OF/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021 de fecha 22 de febrero de 2021, presentado por el ente auditado, se identificó que la obra fue aprobada por un importe de $3,600,000.00 (Tres millones seiscientos mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado **COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021** de fecha 05 de marzo de 2021; en la Cláusula SEGUNDA: MONTO DEL CONTRATO, se establece un

monto contratado de $3,571,914.44 (Tres millones quinientos setenta y un mil novecientos catorce pesos 44/100 M.N.) con I.V.A. incluido, como consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas; detectándose una diferencia entre el importe aprobado y el importe contratado por **$28,085.56 (Veintiocho mil ochenta y cinco pesos 56/100 M.N.)**

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 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021, ambas integradas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en las cuales se refleja el importe contratado de $3,571,914.44 (Tres millones quinientos setenta y un mil novecientos catorce pesos 44/100 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%.

No registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales E0A58034-DB00-4E05-A42A-F85E6B41F628, E1C08320-F4EE-4825-AFE3-70649305EC40, F25A4917-2934-4BEB-80FE-A50E629D521D y 12E7F621-A56A-4C63-93C2-EF02FC129EB3 emitidos con fechas 19 de abril de 2021, 13 de mayo de 2021, 16 de junio de 2021 y 09 de julio de 2021, respectivamente; en virtud de que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

Además, se observó que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas.

Se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$15,396.18 (Quince mil trescientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto**

sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad total de **$18,036.06 (Dieciocho mil treinta y seis pesos 06/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006640, 006645, 006649 y 006651 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $3,933.23 (Tres mil novecientos treinta y tres pesos 23/100 M.N.), $3,749.59 (Tres mil setecientos cuarenta y nueve pesos 59/100 M.N.), $6,114.31 (Seis mil ciento catorce pesos 31/100 M.N.) y $1,599.05 (Mil quinientos noventa y nueve pesos 05/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $4,607.62 (Cuatro mil seiscientos siete pesos 62/100 M.N.), $4,392.50 (Cuatro mil trescientos noventa y dos pesos 50/100 M.N.), $7,162.69 (Siete mil ciento sesenta y dos pesos 69/100 M.N.) y $1,873.25 (Mil ochocientos setenta y tres pesos 25/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros contables y presupuestarios, se observó que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado 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**; 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 que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, 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 y a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación de enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 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.

Asimismo de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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 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 municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno dos y tres, no presentan 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 **$ 477,225.55 (Cuatrocientos setenta y siete mil doscientos veinticinco pesos 55/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres, mediante las transferencias electrónicas con número de referencia **00260100210419000029882**1 de fecha **16 de abril de 2021**, número **00260100210512000083702**4 de fecha **12 de mayo de 2021** y número **00260100210616000076712**2 de fecha **16 de junio de 2021,** que fue realizada a nombre del contratista **ASFALTOS CARRETEROS DEL SUMIDERO S.A. DE C.V.,** mismos que se corroboran en el estado de cuenta bancario de los meses de abril, mayo y junio de la cuenta bancaria empresarial número **0116267599** aperturada por el Municipio de San pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en Varias Calles", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 006696 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$477,225.55 (Cuatrocientos setenta y siete mil doscientos veinticinco pesos 55/100 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-30** que consta de 220 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos

comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real; presentó CFDI de pago de estimación uno de fecha 19 de abril de 2021, por un monto de $903,967.69 (novecientos tres mil novecientos sesenta y siete pesos 69/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 16 de abril de 2021, por concepto de "Estimación 1", por un monto de $903,967.69 (novecientos tres mil novecientos sesenta y siete pesos 69/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos de fecha 13 de mayo de 2021, por un monto de $861,762.15 (ochocientos sesenta y un mil setecientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 12 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 2", por un monto de $861,762.15 (ochocientos sesenta y un mil setecientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), CFDI de pago de la estimación tres de fecha 16 de junio de 2021, por un monto de $1,405,244.02 (un millón cuatrocientos cinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 02/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 16 de junio de 2021, por concepto de "Estimación 3", por un monto de $1,405,244.02 (un millón cuatrocientos cinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 02/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro (finiquito) de fecha 09 de julio de 2021, por un monto de $367,508.34 (trescientos sesenta y siete mil quinientos ocho pesos 34/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 13 de julio de 2021, por concepto de "Estimación 4 finiquito", por un monto de $367,508.34 (trescientos sesenta y siete mil quinientos ocho pesos 34/100 M.N.); sin embargo, no presenta documentación justificativa que acredite la realización de los pagos con fecha posterior al periodo de ejecución, descrito en el concepto de dichos comprobantes. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó **convenio respectivo, con el que fueron financiadas;** presentó CFDI de pago de estimación uno de fecha 19 de abril de 2021, por un monto de $903,967.69 (novecientos tres mil novecientos sesenta y siete pesos 69/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 16 de abril de 2021, por concepto de "Estimación 1", por un monto de $903,967.69 (novecientos tres mil novecientos sesenta y siete pesos 69/100 M.N.); CFDI de pago de estimación dos de fecha 13 de mayo de 2021, por un monto de $861,762.15 (ochocientos sesenta y un mil setecientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 12 de mayo de 2021, por concepto de "Estimación 2", por un monto de $861,762.15 (ochocientos sesenta y un mil setecientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.); CFDI de pago de estimación tres de fecha 16 de junio de 2021, por un monto de $1,405,244.02 (un millón cuatrocientos cinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 02/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 16 de junio

de 2021, por concepto de "Estimación 3", por un monto de $1,405,244.02 (un millón cuatrocientos cinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 02/100 M.N.); CFDI de pago de estimación cuatro (finiquito) de fecha 09 de julio de 2021, por un monto de $367,508.34 (trescientos sesenta y siete mil quinientos ocho pesos 34/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 13 de julio de 2021, por concepto de "Estimación 4 finiquito", por un monto de $367,508.34 (trescientos sesenta y siete mil quinientos ocho pesos 34/100 M.N.); documentación cancelada con la leyenda "Operado" identificando el FISM 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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; presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; presentó minuta de acuerdos de trabajo, de fecha 20 de febrero de 2021, donde se acuerda no invitar a un representante de la Contraloría, se rescinde del Órgano Interno de Control y se asigna al Regidor de Obras para cumplir la función de vigilar y validar los procedimientos; sin embargo, las funciones del Regidor de Obras no corresponden a las del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que, en su caso, deberá apegarse a lo establecido al artículo 126 TER., de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, en el que señala que los Municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones del Órgano Interno de Control Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información…Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 477,225.55 (Cuatrocientos setenta y siete mil doscientos veinticinco pesos 55/100 M.N.), debido a que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno dos y tres, no presentan evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMA-DVIF-02; presentó tabla de relación de calles, cadenamientos

y cantidades parciales y totales de trabajo del concepto TERR-02 "Formación y compactación de base al 95% de su pvsm, incluye: suministro de materiales, acamellonado, extendido del material, incorporación de agua, homogenizado, compactado en capas de 20 cms. de espesor, maquinaria, mano de obra, equipo y herramienta", 02 fotografías referenciando la calle Morelos de los cadenamientos 0+000 al 0+040 y del 0+060 al 0+080, 01 fotografía de suministro de material de base y 01 fotografía de la calle Chapala del cadenamiento 0+000 al 0+060, 01 fotografía de la calle Chapala del cadenamiento 0+040 y 01 fotografía de la calle Camino Real a Nejapa del cadenamiento 0+020 al 0+100 y 01 fotografía de la calle Camino Real a Nejapa del cadenamiento 0+000 al 0+040; sin embargo, presenta fotografías que no acreditan como reporte fotográfico del concepto TERR-02 "Formación y compactación de base al 95% de su pvsm, incluye: suministro de materiales, acamellonado, extendido del material, incorporación de agua, homogenizado, compactado en capas de 20 cms. de espesor, maquinaria, mano de obra, equipo y herramienta" y no presenta evidencia fotográfica que acredite la realización de los conceptos contratados y pagados como se relaciona en la tabla presentada. 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 la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa ó convenio respectivo, con el que fueron financiadas. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/011/2022-SA-026

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12355-02-25-F3/24/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN VARIAS CALLES**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Del oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones ejercicio 2021, número OF/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021 de fecha 22 de febrero de 2021, presentado por el ente auditado, se identificó que la obra fue aprobada por un importe de $3,600,000.00 (Tres millones seiscientos mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado **COP/MSPQ/**

FAISMYDTDF/325/024-06/2021 de fecha 05 de marzo de 2021; en la Cláusula SEGUNDA: MONTO DEL CONTRATO, se establece un monto contratado de $3,571,914.44 (Tres millones quinientos setenta y un mil novecientos catorce pesos 44/100 M.N.) con I.V.A. incluido, como consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas; detectándose una diferencia entre el importe aprobado y el importe contratado por **$28,085.56 (Veintiocho mil ochenta y cinco pesos 56/100 M.N.).**

No registra las transacciones en el momento de su realización respecto a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, soportadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales E0A58034-DB00-4E05-A42A-F85E6B41F628, E1C08320-F4EE-4825-AFE3-70649305EC40, F25A4917-2934-4BEB-80FE-A50E629D521D y 12E7F621-A56A-4C63-93C2-EF02FC129EB3 emitidos con fechas 19 de abril de 2021, 13 de mayo de 2021, 16 de junio de 2021 y 09 de julio de 2021, respectivamente; en virtud de que se detectó que los registros contables con fecha del 31 de diciembre de 2021 fueron realizados con posterioridad a la emisión de las Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y al periodo de ejecución establecido en el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021; así mismo los pagos mediante transferencias bancarias de las estimaciones antes señaladas y la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se realizaron con fecha posterior al periodo de ejecución descrito en el concepto de dichos comprobantes, por lo que no generó la información en tiempo real.

De la retención por concepto de **5 al millar** en cantidad total de **$15,396.18 (Quince mil trescientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad total de **$18,036.06 (Dieciocho mil treinta y seis pesos 06/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 006640, 006645, 006649 y 006651 todas 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, por concepto de retención de 5 al millar en cantidades de $3,933.23 (Tres mil novecientos treinta y tres pesos 23/100 M.N.), $3,749.59 (Tres mil setecientos cuarenta y nueve pesos 59/100 M.N.), $6,114.31 (Seis mil ciento catorce pesos 31/100 M.N.) y $1,599.05 (Mil quinientos noventa y nueve pesos 05/100 M.N.) y por concepto de retención 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $4,607.62 (Cuatro mil seiscientos siete pesos 62/100 M.N.), $4,392.50 (Cuatro mil trescientos noventa y dos pesos 50/100 M.N.), $7,162.69 (Siete mil ciento sesenta y dos pesos 69/100 M.N.) y $1,873.25 (Mil ochocientos setenta y tres pesos 25/100 M.N.), sin embargo, del análisis a los registros

contables y presupuestarios, se observó que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero 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*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la documentación presentada, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y tres, no presentan 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre de 2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 477,225.55 (Cuatrocientos setenta y siete mil doscientos veinticinco pesos 55/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres, mediante las transferencias electrónicas con número de referencia **00260100210419000029882**1 de fecha **16 de abril de 2021**, número **00260100210512000083702**4 de fecha **12 de mayo de 2021** y número **00260100210616000076712**2 de fecha **16 de junio de 2021,** que fue realizada a nombre del contratista **ASFALTOS CARRETEROS DEL SUMIDERO S.A. DE C.V.**

Resultado: AF-31 (Con observación).

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, y a la información proporcionada por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT, mediante oficio número 6.19.413.376/2022, de fecha 31 de mayo de 2022, de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS**

MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DE CAMINO: E.C. (MITLA-TEHUANTEPEC II) - LLANO CRUCERO - CERRO COSTOCHE - SAN PEDRO QUIATONI, DEL KM 0 + 000 AL KM 32 + 000, SUBTRAMO 2021 DEL KM 6 + 000 AL KM 11 + 000, ubicada en la localidad de San Pedro Quiatoni y ejecutada con recursos provenientes de Convenios Federales del programa U004 "Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras", ejercicio 2021, a través del convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales de fecha 29 de enero de 2021 suscrito por el municipio con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas INPI, así como con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en calidad de testigo; por la cantidad de **$21'500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.);** cuyo recurso fue dispuesto de la cuenta bancaria número 1087705147 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe en el **Anexo DAMA-DVIF-03.**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado y a los auxiliares de las cuentas contables 1231 TERRENOS, 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES, 1234 INFRAESTRUCTURA y 1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO, se detectó que en los registros contables no se identifica la obra denominada **PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DE CAMINO: E.C. (MITLA-TEHUANTEPEC II)-LLANO CRUCERO-CERRO COSTOCHE-SAN PEDRO QUIATONI, DEL KM 0 + 000 AL KM 32 + 000, SUBTRAMO 2021 DEL KM 6 + 000 AL KM 11 + 000**, ubicada en la localidad de San Pedro Quiatoni, por la cantidad de $21'500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.); así también se constató que no está registrada 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 lo que no se constató el registro de la obra en mención en la cuenta contable específica del activo como obra en proceso y su grado de avance en forma objetiva y comparable.

Adicionalmente del análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado y a la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes S.I.C.T. Oaxaca, se identificó que la obra fue pagada y comprobada en cuatro ministraciones por los conceptos de Mano de obra, Materiales, insumos, herramientas y equipo menor, Acarreos y Combustible, como se describe en el **Anexo DAMA-DAFC-09,** y que se integra a continuación:

Número de Ministración	Según acta finiquito presentada por Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes					Según documentación presentada por el municipio				
	Mano de Obra	Materiales, Insumos, Herramientas y Equipo menor	Acarreos	Combustible	Total	Mano de Obra	Materiales, Insumos, Herramientas y Equipo menor	Acarreos	Combustible	Total
1A	$475,200.00	$1,652,048.06	$1,721,440.00	$0.00	$3,848,688.06	$475,200.00	$1,652,048.06	$1,721,440.00	$0.00	$3,848,688.06
1B	988,400.00	1,087,288.24	0.00	75,624.00	2,151,312.24	988,400.00	1,087,288.24	0.00	75,624.00	2,151,312.24
2	3,590,200.00	2,887,446.69	2,064,104.00	58,282.24	8,600,032.93	3,590,200.00	2,887,446.69	2,064,104.00	58,282.24	8,600,032.93
3	1,512,000.00	1,577,900.00	1,173,827.20	36,272.80	4,300,000.00	1,512,000.00	1,577,900.00	1,173,827.20	36,272.80	4,300,000.00
4	1,058,200.00	811,386.85	701,892.80	35,000.00	2,606,479.65	1,058,200.00	811,386.85	701,892.80	35,000.00	2,606,479.65
Total	**$7,624,000.00**	**$8,016,069.84**	**$5,661,264.00**	**$205,179.04**	**$21,506,512.88**	**$7,624,000.00**	**$8,016,069.84**	**$5,661,264.00**	**$205,179.04**	**$21,506,512.88**

Por otra parte, de la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los gastos por concepto de Materiales de la ministración uno complemento soportada con el Comprobante Fiscal Digital por Internet de fecha 12 de abril de 2021 en cantidad de $1,085,000.00 (Un millón ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), se identificó que el folio fiscal es ilegible. Así mismo se observó que respecto a los gastos por concepto de Combustible soportado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet número 5455B34D-3C89-470F-A199-8789F2E86535, de fecha 02 de septiembre de 2021 en cantidad de $980.04 (Novecientos ochenta pesos 04/100 M.N.), el ente auditado no acredita el pago en virtud que de la revisión a los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1087705147 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos derivados de convenios por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, no se localizó dicho pago, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-09.**

Respecto a la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los gastos por concepto de mano de obra de las ministraciones uno, uno complemento, dos, tres y cuatro, soportados con las listas de raya presentadas por el ente auditado, en cantidades totales de $475,200.00 (Cuatrocientos setenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 M.N.), $988,400.00 (Novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), $3,590,200.00 (Tres millones quinientos noventa mil doscientos pesos 00/100 M.N.), $1,512,000.00 (Un millón quinientos doce mil pesos 00/100 M.N.) y $1,058,200.00 (Un millón cincuenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente, que ascienden a un montón total de $7,624,000.00 (Siete millones seiscientos veinticuatro mil pesos 00/100 M.N.); del análisis efectuado a los registros contables y presupuestarios se observa que no fueron registrados los pagos efectuados por concepto de mano de obra, adicionalmente se identificó que el ente auditado no registró contablemente ni manifestó importe alguno por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta o de subsidio al empleo en identificados en las

listas de raya presentadas. Del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 1087705147 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos derivados de convenios por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, se detectó que en los meses de mayo a diciembre de 2021 se pagaron 14 cheques por la cantidad total de $7,623,945.75 (Siete millones seiscientos veintitrés mil novecientos cuarenta y cinco pesos 75/100 M.N.), como se detalla a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1087705147 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.		
Fecha	Número de Cheque Pagado	Importe
12/05/2021	0000024	$700,000.00
12/05/2021	0000025	700,000.00
28/05/2021	0000026	63,600.00
24/06/2021	0000027	395,000.00
09/07/2021	0000028	593,800.00
13/08/2021	0000029	791,000.00
03/09/2021	0000030	1,166,400.00
28/09/2021	0000031	644,000.00
28/09/2021	0000032	1,134,000.00
26/10/2021	0000033	378,000.00
11/11/2021	0000034	428,400.00
18/11/2021	0000035	566,000.00
08/12/2021	0000101	57,400.00
17/12/2021	0000102	6,345.75
	TOTAL	$7,623,945.75

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**; 29, 40, 42, 43, 67, 70 fracciones I y III de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar invariablemente las obras en proceso en una cuenta contable específica del activo, 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 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 I 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 y 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 presenta los planos del proyecto carentes de la firma de la C. Emma Benites Zarate, Presidenta Municipal y del C. Misael Vásquez Canseco, Responsable Técnico, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II, de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen 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 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, 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 demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-31** que consta de 07 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que presenta los planos del proyecto sin la firma de la C. Emma Benites Zarate, Presidenta Municipal y del C. Misael Vásquez Canseco, Responsable Técnico; presentó plano 1 de 2 referente a las secciones del terreno, plano 2 de 2 referente a las secciones del terreno, plano referente a las especificaciones de obras de drenaje, plano de planta topográfica general del proyecto, del subtramo del KM 21+000 al KM 18+390 y el plano de planta topográfica general del proyecto, del subtramo del KM 18+390 AL km 16+000; documentación que acredita la firma de la C. Emma Benites Zarate, Presidenta Municipal y del C. Misael Vásquez Canseco, Responsable Técnico. Por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: atendió únicamente lo relativo **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presenta los planos del proyecto con la firma de la C. Emma Benites Zarate, Presidenta Municipal y del C. Misael Vásquez Canseco, Responsable Técnico. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/011/2022-SA-027

El municipio de **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DE CAMINO: E.C. (MITLA-TEHUANTEPEC II) - LLANO CRUCERO - CERRO COSTOCHE - SAN PEDRO QUIATONI, DEL KM 0 + 000 AL KM 32 + 000, SUBTRAMO 2021 DEL KM 6 + 000 AL KM 11 + 000**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Los registros contables donde se identifica la obra denominada **PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DE CAMINO: E.C. (MITLA-TEHUANTEPEC II)-LLANO CRUCERO-CERRO COSTOCHE-SAN PEDRO QUIATONI, DEL KM 0 + 000 AL KM 32 + 000, SUBTRAMO 2021 DEL KM 6 + 000 AL KM 11 + 000**, ubicada en la localidad de San Pedro Quiatoni, por la cantidad de $21’500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.); así también registrada 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 lo que no se constató el registro de la obra en mención en la cuenta contable específica del activo como obra en proceso y su grado de avance en forma objetiva y comparable.

De la documentación presentada por el ente fiscalizado y a la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes S.I.C.T. Oaxaca, se identificó que la obra fue pagada y comprobada en cuatro ministraciones por los conceptos de Mano de obra, Materiales, insumos, herramientas y equipo menor, Acarreos y Combustible, como se describe en el **Anexo DAMA-DAFC-09,** y que se integra a continuación:

Número de Ministración	Según acta finiquito presentada por Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes					Según documentación presentada por el municipio				
	Mano de Obra	Materiales, Insumos, Herramientas y Equipo menor	Acarreos	Combustible	Total	Mano de Obra	Materiales, Insumos, Herramientas y Equipo menor	Acarreos	Combustible	Total
1A	$475,200.00	$1,652,048.06	$1,721,440.00	$0.00	$3,848,688.06	$475,200.00	$1,652,048.06	$1,721,440.00	$0.00	$3,848,688.06
1B	988,400.00	1,087,288.24	0.00	75,624.00	2,151,312.24	988,400.00	1,087,288.24	0.00	75,624.00	2,151,312.24
2	3,590,200.00	2,887,446.69	2,064,104.00	58,282.24	8,600,032.93	3,590,200.00	2,887,446.69	2,064,104.00	58,282.24	8,600,032.93
3	1,512,000.00	1,577,900.00	1,173,827.20	36,272.80	4,300,000.00	1,512,000.00	1,577,900.00	1,173,827.20	36,272.80	4,300,000.00
4	1,058,200.00	811,386.85	701,892.80	35,000.00	2,606,479.65	1,058,200.00	811,386.85	701,892.80	35,000.00	2,606,479.65
Total	**$7,624,000.00**	**$8,016,069.84**	**$5,661,264.00**	**$205,179.04**	**$21,506,512.88**	**$7,624,000.00**	**$8,016,069.84**	**$5,661,264.00**	**$205,179.04**	**$21,506,512.88**

Respecto a los gastos por concepto de Materiales de la ministración uno complemento soportada con el Comprobante Fiscal Digital por Internet de fecha 12 de abril de 2021 en cantidad de $1,085,000.00 (Un millón ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), se identificó que el folio fiscal es ilegible. Así mismo se observó que respecto a los gastos por concepto de Combustible soportado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet número 5455B34D-3C89-470F-A199-8789F2E86535, de fecha 02 de septiembre de 2021 en cantidad de $980.04 (Novecientos ochenta pesos 04/100 M.N.), el ente auditado no acredita el pago en virtud que de la revisión a los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2021, de la cuenta bancaria número 1087705147, aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos derivados de convenios por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, no se localizó dicho pago, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-09,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/621/2022, notificado el 12 de septiembre de 2022.

Respecto a los gastos por concepto de mano de obra de las ministraciones uno, uno complemento, dos, tres y cuatro, soportados con las listas de raya presentadas por el ente auditado, en cantidades totales de $475,200.00 (Cuatrocientos setenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 M.N.), $988,400.00 (Novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), $3,590,200.00 (Tres millones quinientos noventa mil doscientos pesos 00/100 M.N.), $1,512,000.00 (Un millón quinientos doce mil pesos 00/100 M.N.) y $1,058,200.00 (Un millón cincuenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente, que ascienden a un montón total de $7,624,000.00 (Siete millones seiscientos veinticuatro mil pesos 00/100 M.N.); se observa que no fueron registrados los pagos efectuados por concepto de mano de obra, adicionalmente se identificó que el ente auditado no registró contablemente ni manifestó importe alguno por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta o de subsidio al empleo en identificados en las

listas de raya presentadas. Del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2021, de la cuenta bancaria número 1087705147 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos derivados de convenios por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, se detectó que en los meses de mayo a diciembre de 2021 se pagaron 14 cheques por la cantidad total de $7,623,945.75 (Siete millones seiscientos veintitrés mil novecientos cuarenta y cinco pesos 75/100 M.N.), como se detalla a continuación:

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1087705147 INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.		
Fecha	**Número de Cheque Pagado**	**Importe**
12/05/2021	0000024	$700,000.00
12/05/2021	0000025	700,000.00
28/05/2021	0000026	63,600.00
24/06/2021	0000027	395,000.00
09/07/2021	0000028	593,800.00
13/08/2021	0000029	791,000.00
03/09/2021	0000030	1,166,400.00
28/09/2021	0000031	644,000.00
28/09/2021	0000032	1,134,000.00
26/10/2021	0000033	378,000.00
11/11/2021	0000034	428,400.00
18/11/2021	0000035	566,000.00
08/12/2021	0000101	57,400.00
17/12/2021	0000102	6,345.75
TOTAL		**$7,623,945.75**

Resultado: AF-32 (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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, recibió la cantidad de $ 43’799,037.00 (Cuarenta y tres millones setecientos noventa y nueve mil treinta y siete pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $ 1’313,971.23 (Un millón trescientos trece mil novecientos setenta y un pesos 23/100 M.N.) equivalente al 3.00% del total de recurso recibido, y ejerció para

la ejecución de obra pública la cantidad de $ 42’485,065.89 (Cuarenta y dos millones cuatrocientos ochenta y cinco mil sesenta y cinco pesos 89/100 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 **$ 20’448,970.67 (Veinte millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil novecientos setenta pesos 67/100 M.N.),** equivalente al 46.69% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$ 22’036,095.22 (Veintidós millones treinta y seis mil noventa y cinco pesos 22/100 M.N.)** equivalente al 50.31% 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 **$24’798,828.45 (Veinticuatro millones setecientos noventa y ocho mil ochocientos veintiocho pesos 45/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 56.62%, 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 19 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Quiatoni, 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-33 (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 en el Municipio de San Pedro Quiatoni (ejercicio fiscal 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, el número de las mujeres y los hombres, los 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 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; artículos 48 fracción I incisos b), e) 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 Quiatoni, 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-33** que consta de 07 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa anual de Obras en el Municipio de San Pedro Quiatoni (ejercicio fiscal 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, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y a su vez, no indica el responsable de las obras, su periodo de ejecución, el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; presentó 05 fotografías referentes al programa anual 2021, publicado y consultado por los ciudadanos; sin embargo, la evidencia fotográfica no acredita la publicación del "Programa anual de Obras en el Municipio de San Pedro Quiatoni (ejercicio fiscal 2021)", en la Gaceta Municipal; así mismo, no presenta evidencia justificativa de su publicación en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca y que indique el responsable de las obras, su periodo de ejecución, el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/011/2022-SA-028

El municipio de **San Pedro Quiatoni, 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 el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa anual de Obras en el Municipio de San Pedro Quiatoni (ejercicio fiscal 2021)", la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, igualmente, presente evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y a su vez, indique el responsable de las obras, su periodo de ejecución, el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra.

Resultado: AF-34 (Sin observación).

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 05 de junio de 2021, en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas H. Ayuntamiento de San Pedro Quiatoni, 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 Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, sí fue publicado el día 05 de junio 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-35 (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 $ 50'842,768.38 (Cincuenta millones ochocientos cuarenta y dos mil setecientos sesenta y ocho pesos 38/100 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 TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA DE LA ESCUELA PRIMARIA RAMÓN LÓPEZ VELARDE CLAVE: 20DPB2000X.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$2'531,052.74	4.98%
02	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL Y ARTÍSTICO 1RA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN PABLO LACHIRIEGA.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/031-08/2021	20/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$2'448,532.27	4.82%
03	CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL 5TA ETAPA.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/005-09/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$3'370,613.88	6.63%
04	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CIRUELO.	COP/MSPQ/FAIS-FISE CAPITAL/325/0454-19/2021	28/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$5'153,338.60	10.13%
05	AMPLIACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO LAS ANTENAS DEL KM 21+000 AL KM 15+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/002-04/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$8'322,375.00	16.37%
06	AMPLIACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA DEL KM 0+000 AL KM 6+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/006-05/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$7'618,750.00	14.98%
07	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN VARIAS CALLES.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021	05/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$3'571,914.44	7.02%
08	REHABILITACIÓN DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PARAJE EL ARENAL.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/004-20/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'442,543.71	2.84%
09	CONSTRUCCIÓN DE POZO TIPO NORIA EN EL PARAJE LACHIVARRA.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/019-16/2021	18/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$584,578.69	1.15%
10	CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA COLONIA ZAFIRO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/018-14/2021	31/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'243,504.85	2.45%
11	AMPLIACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA ARROYO SALINAS.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/022-25/2021	02/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'119,458.90	2.20%
12	CONSTRUCCIÓN DE LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE EN EL PARAJE LACHIVARRA AL TANQUE DE ALMACENAMIENTO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/020-28/2021	23/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$899,709.85	1.77%
13	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/027-17/2021	24/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'000,000.01	1.97%
14	CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN LA ESCUELA PRIMARIA LA NUEVA RAZA CON CLAVE: 20DPR2310B (2DA ETAPA).	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/030-18/2021	26/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'200,000.00	2.36%
15	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHA EN LA COMUNIDAD DE EL ROMADITO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/034-10/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$707,438.50	1.39%
16	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL PORVENIR-SAN JUAN DEL RIO DEL KM 0+000 AL KM 7+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/037-07/2021	13/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$537,665.48	1.06%
17	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL PORVENIR-CERRO COSTOCHE DEL KM 0+000 AL KM 8+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/038-14/2021	29/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$499,992.77	0.98%
18	CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN LA ESCUELA PRIMARIA ADOLFO LÓPEZ MATEOS CLAVE: 20DPB1017Q (1RA ETAPA).	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/036-12/2021	08/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$500,000.00	0.98%
19	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE DE SOLEDAD SALINAS.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/026-24/2021	25/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$928,398.34	1.83%
20	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA COMUNIDAD DE CERRO LEÓN.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/009-23/2021	18/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'713,076.39	3.37%
21	REHABILITACIÓN DE CAMINOS SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE UNIÓN JUÁREZ.	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/002-13/2021	21/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$329,343.63	0.65%
22	CONSTRUCCIÓN DE 2 TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE EN DANIGARE.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/008-22/2021	11/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$999,998.94	1.97%
23	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE MACAHUITE DEL KM 0+000 AL KM 9+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/025-27/2021	16/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'551,948.54	3.05%
24	CONSTRUCCIÓN DE PLATAFORMA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN LA ESCUELA PRIMARIA EN LA LOCALIDAD DE EL PORVENIR.	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/001-11/2021	01/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$286,599.41	0.56%
25	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES (VARIOS CAMINOS).	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/003-26/2021	09/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'500,000.00	2.95%
26	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO ENTRONQUE CAMINO QUIATONI – CERRO COSTOCHE – SANTA ANA DEL RIO.	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/004-29/2021	13/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$781,933.44	1.54%
				SUB TOTAL	$50'842,768.38	100.00%
				TOTAL	**$50'842,768.38**	**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 $ 45’513,788.98 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 25’000,000.01 hasta 50’000,000.00**”, 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		
25’000,000.01	50’000,000.00	459,000.00	2’295,000.00

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 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 MERCADO MUNICIPAL 5TA ETAPA.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/005-09/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$2'905,701.62	2'295,000.00
02	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CIRUELO.	COP/MSPQ/FAIS-FISE CAPITAL/325/0454-19/2021	28/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$4'442,533.28	2'295,000.00
03	AMPLIACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO LAS ANTENAS DEL KM 21+000 AL KM 15+000.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/002-04/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$7'174,461.21	2'295,000.00
04	AMPLIACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA DEL KM 0+000 AL KM 6+000.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/006-05/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$6'567,887.93	2'295,000.00
05	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN VARIAS CALLES.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/024-06/2021	05/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$3'079,236.59	2'295,000.00

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 Quiatoni, 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-35** que consta de 59 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a que 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; presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 24 de agosto de 2021, de la obra "Construcción de techado en el área de impartición de educación física de la escuela primaria Ramón López Velarde Clave: 20DPB2000X"; acta de excepción a la licitación pública de fecha 08 de marzo de 2021, de la obra "Construcción de centro cultural y artístico 1ra etapa en la localidad de San Pablo Lachiriega"; acta de excepción a la licitación pública de fecha15 de marzo de 2021, de la obra "Construcción de mercado municipal 5ta etapa"; acta de excepción a la licitación pública de fecha 09 de agosto de 2021, de la obra "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en la localidad de El Ciruelo"; acta de excepción a la licitación pública de fecha 22 de febrero de 2021, de la obra "Ampliación de camino rural tramo Las Antenas del KM 21+000 al KM 15+000"; acta de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero de 2021, de la obra "Ampliación de camino saca cosechas en la localidad de Buena Vista del KM 0+000 al KM 6+000" y el acta de excepción a la licitación pública de fecha 23 de febrero de 2021, de la obra "Construcción de pavimento con concreto hidráulico en varias calles"; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa el haber excedido del 30% de los recursos asignados para el ejercicio del municipio permitidos bajo excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/011/2022-SA-029

El municipio de **San Pedro Quiatoni, 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:

De 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 $ 50'842,768.38 (Cincuenta millones ochocientos cuarenta y dos mil setecientos sesenta y ocho pesos 38/100 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 TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA DE LA ESCUELA PRIMARIA RAMÓN LÓPEZ VELARDE CLAVE: 20DPB2000X.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/023-21/2021	04/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$2'531,052.74	4.98%
02	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL Y ARTÍSTICO 1RA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN PABLO LACHIRIEGA.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/031-08/2021	20/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$2'448,532.27	4.82%
03	CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL 5TA ETAPA.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/005-09/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$3'370,613.88	6.63%
04	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CIRUELO.	COP/MSPQ/FAIS-FISE CAPITAL/325/0454-19/2021	28/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$5'153,338.60	10.13%
05	AMPLIACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO LAS ANTENAS DEL KM 21+000 AL KM 15+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/002-04/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$8'322,375.00	16.37%
06	AMPLIACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA DEL KM 0+000 AL KM 6+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/006-05/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$7'618,750.00	14.98%
07	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN VARIAS CALLES.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/024-06/2021	05/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$3'571,914.44	7.02%
08	REHABILITACIÓN DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PARAJE EL ARENAL.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/004-20/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'442,543.71	2.84%
09	CONSTRUCCIÓN DE POZO TIPO NORIA EN EL PARAJE LACHIVARRA.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/019-16/2021	18/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$584,578.69	1.15%
10	CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN LA COLONIA ZAFIRO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/018-14/2021	31/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'243,504.85	2.45%
11	AMPLIACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA ARROYO SALINAS.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/022-25/2021	02/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'119,458.90	2.20%
12	CONSTRUCCIÓN DE LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE EN EL PARAJE LACHIVARRA AL TANQUE DE ALMACENAMIENTO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/020-28/2021	23/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$899,709.85	1.77%
13	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/027-17/2021	24/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'000,000.01	1.97%
14	CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN LA ESCUELA PRIMARIA LA NUEVA RAZA CON CLAVE: 20DPR2310B (2DA ETAPA).	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/030-18/2021	26/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'200,000.00	2.36%
15	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHA EN LA COMUNIDAD DE EL ROMADITO.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/034-10/2021	24/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$707,438.50	1.39%
16	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL PORVENIR-SAN JUAN DEL RIO DEL KM 0+000 AL KM 7+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/037-07/2021	13/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$537,665.48	1.06%
17	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL PORVENIR-CERRO COSTOCHE DEL KM 0+000 AL KM 8+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/038-14/2021	29/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$499,992.77	0.98%
18	CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN LA ESCUELA PRIMARIA ADOLFO LÓPEZ MATEOS CLAVE: 20DPB1017Q (1RA ETAPA).	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/036-12/2021	08/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$500,000.00	0.98%
19	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE DE SOLEDAD SALINAS.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/026-24/2021	25/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$928,398.34	1.83%
20	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA COMUNIDAD DE CERRO LEÓN.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/009-23/2021	18/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'713,076.39	3.37%
21	REHABILITACIÓN DE CAMINOS SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE UNIÓN JUÁREZ.	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/002-13/2021	21/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$329,343.63	0.65%
22	CONSTRUCCIÓN DE 2 TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE EN DANIGARE.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/008-22/2021	11/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$999,998.94	1.97%
23	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN EL PARAJE MACAHUITE DEL KM 0+000 AL KM 9+000.	COP/MSPQ/FAISMYDTDF/325/025-27/2021	16/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'551,948.54	3.05%
24	CONSTRUCCIÓN DE PLATAFORMA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN LA ESCUELA PRIMARIA EN LA LOCALIDAD DE EL PORVENIR.	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/001-11/2021	01/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$286,599.41	0.56%
25	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES (VARIOS CAMINOS).	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/003-26/2021	09/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'500,000.00	2.95%
26	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO ENTRONQUE CAMINO QUIATONI – CERRO COSTOCHE – SANTA ANA DEL RIO.	COP/MSPQ/FORTAMUNYDTDF/325/004-29/2021	13/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$781,933.44	1.54%
				SUB TOTAL	$50'842,768.38	100.00%

TOTAL	**$50'842,768.38**	**100.00%**

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.

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 $ 45’513,788.98 (cuarenta y cinco millones quinientos trece mil setecientos ochenta y ocho pesos 98/100 M.N.), 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 25’000,000.01 hasta 50’000,000.00**”, 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		
25’000,000.01	50’000,000.00	459,000.00	2’295,000.00

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 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 MERCADO MUNICIPAL 5TA ETAPA.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/005-09/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$2'905,701.62	2'295,000.00
02	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE EL CIRUELO.	COP/MSPQ/FAIS-FISE CAPITAL/325/0454-19/2021	28/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$4'442,533.28	2'295,000.00
03	AMPLIACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO LAS ANTENAS DEL KM 21+000 AL KM 15+000.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/002-04/2021	27/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$7'174,461.21	2'295,000.00
04	AMPLIACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE BUENA VISTA DEL KM 0+000 AL KM 6+000.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/006-05/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$6'567,887.93	2'295,000.00
05	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN VARIAS CALLES.	COP/MSPQ/ FAISMYDTDF/325/024-06/2021	05/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$3'079,236.59	2'295,000.00

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-36 (Con observación).

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, no presentó plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que no comprueba que contó con el elemento humano con capacidad técnica para la ejecución de los trabajos, sin embargo el Municipio de San Pedro Quiatoni ejecutó una obra por la Modalidad de Administración Directa y veintiséis obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo se constató que once obras públicas concurrieron en el periodo de la primera quincena de junio de 2021, por lo que debió contar con once servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita 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, 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 Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente 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/621/2022, notificado el 12 de septiembre 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 **San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 28 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-36** que consta de 59 fojas certificadas y un CD que contiene la misma información exhibida, consistentes en:

Respecto a que no presentó plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, sin embargo, ejecutó una obra por la Modalidad de Administración Directa y veintiséis obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo once obras públicas concurrieron en el periodo de la primera quincena de junio de 2021, por lo que debió contar con once servidores públicos que fungieran como residentes de obra; presentó plantilla de personal del municipio de San Pedro Quiatoni, ejercicio fiscal 2021, contrato de prestación de servicios profesionales CAT/MSPQ/FAISMyDTDF/325/001-01/2021 de fecha 20 de febrero de 2021, por un monto de $867,520.98 (ochocientos sesenta y siete mil quinientos veinte pesos 98/100 M.N.); contrato de prestación de servicios profesionales CAT/MSPQ/FAISMyDTDF/325/001-02-2021 de fecha 20 de febrero de 2021, por un monto de $355,737.15 (trescientos cincuenta y cinco mil setecientos treinta y siete pesos 15/100 M.N.) y el contrato de prestación de servicios profesionales CAT/MSPQ/FAISMyDTDF/325/03-03/2021 de fecha 21 de febrero de 2021, por un monto de $90,712.98 (noventa mil setecientos doce pesos 98/100 M.N.); documentación que acredita el personal del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, los contratos de prestación de servicios profesionales designan como residentes de obra al Ing. Jordi Monrroy de Jesús., Ing. Benjamín Miguel Martínez y al Arq. José Luis Cruz Hernández, respectivamente, que no acreditan el total del personal técnico para

la supervisión, vigilancia, control y revisión de las obras ejecutadas y contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las 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/011/2022-SA-030

El municipio de **San Pedro Quiatoni, 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 que el Municipio ejecuto una obra por la Modalidad de Administración Directa y veintiséis obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo once obras públicas concurrieron en el periodo de la primera quincena de junio de 2021, por lo que debió contar con once servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa.

Resultado: AF-37 (Sin observación).

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0382/2022 de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, se 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 MSPQ/AF/325/001 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 respecto a la información requerida antes señalada manifestó lo siguiente: “NO APLICA” y respeto al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo presenta una relación denominada: obligaciones a corto plazo sin firmas y sellos que contienen las pólizas en las que se realizaron los registros de retenciones del 5 al millar y 3% impuesto sobre nómina.

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Quiatoni, 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 San Pedro Quiatoni, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 37 resultados, 3 sin observaciones y 34 con observaciones, de los cuales en este informe 2 quedaron atendidas y 32 no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 2 recomendaciones y 30 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 San Pedro Quiatoni, 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-03, AF-04, AF-05, AF-06, 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-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-33, AF-35 y AF-36,** en los que se constató que: Existen áreas de riesgo, ya que no cuenta formalmente 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, no acredita que los movimientos registrados en el auxiliar contable correspondan a los efectivamente realizados, referente al Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), 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 modificación autorizada al presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, respecto a obra pública; no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria que acredite haber realizado el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos, pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados, así también referente a su documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa anual de Obras en el Municipio de San Pedro Quiatoni (ejercicio fiscal 2021)", no fue publicado en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ igualmente, no presenta 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, el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; incumplimiento en el procedimiento de contratar por adjudicación de las obras, rebasa el monto para adjudicar obras por excepción a la licitación pública.

Nombre 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 General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
6. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
7. Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente.
8. 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 Estatal de Planeación.
4. Ley Estatal de Hacienda.
5. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
6. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
7. Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca.
8. Ley Estatal de Derechos del Estado de Oaxaca.
9. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.
10. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.
11. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.
3. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Otras disposiciones.

1. NMX-C-083-ONNCE-2014
2. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto.
3. Manual de Contabilidad Gubernamental.

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/621/2022. se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la Auditoría Financiera número **OA/CPM/011/2022** 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 sin números de fechas 28 de septiembre de 2022 y, 07 de octubre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 28 de septiembre de 2022 y, 07 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; e 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-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-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-33, AF-35 y AF-36,** 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

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 SAN PEDRO QUIATONI
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.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTA: 21171-02-25- 107 RETENCION 5 AL MILLAR

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/01

NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA AL ENTERO ANTE LA INSTANCIA CORRESPONDIENTE DE DICHA CONTRIBUCIÓN																	
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 REFERENCIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001962	01/07/2022	2,695.85				RAMO 33 (FONDO III)										2,695.85
001890	01/07/2022	5,517.31				RAMO 33 (FONDO III)										5,517.31
001891	01/07/2022	9,031.40				RAMO 33 (FONDO III)										9,031.40
001892	01/07/2022	8,244.48				RAMO 33 (FONDO III)										8,244.48
001896	01/07/2022	4,373.07				RAMO 33 (FONDO III)										4,373.07
001898	01/07/2022	1,844.79				RAMO 33 (FONDO III)										1,844.79
001900	01/07/2022	4,281.08				RAMO 33 (FONDO III)										4,281.08
001902	01/07/2022	4,554.10				RAMO 33 (FONDO III)										4,554.10
001904	01/07/2022	2,613.63				RAMO 33 (FONDO III)										2,613.63
001906	01/07/2022	3,079.70				RAMO 33 (FONDO III)										3,079.70
001908	01/07/2022	8,650.81				RAMO 33 (FONDO III)										8,650.81
001910	01/07/2022	4,171.98				RAMO 33 (FONDO III)										4,171.98
001912	01/07/2022	4,083.69				RAMO 33 (FONDO III)										4,083.69
001914	01/07/2022	2,891.24				RAMO 33 (FONDO III)										2,891.24
001916	01/07/2022	4,415.52				RAMO 33 (FONDO III)										4,415.52
001918	01/07/2022	2,153.78				RAMO 33 (FONDO III)										2,153.78
001920	01/07/2022	2,156.56				RAMO 33 (FONDO III)										2,156.56
001922	01/07/2022	4,283.49				RAMO 33 (FONDO III)										4,283.49
001998	01/07/2022	3,100.46				RAMO 33 (FONDO III)										3,100.46
001926	01/07/2022	5,359.93				RAMO 33 (FONDO III)										5,359.93
001930	01/07/2022	2,519.74				RAMO 33 (FONDO III)										2,519.74
001942	01/07/2022	3,878.06				RAMO 33 (FONDO III)										3,878.06

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 SAN PEDRO QUIATONI
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.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTA: 21171-02-25- 107 RETENCION 5 AL MILLAR

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/01

NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA AL ENTERO ANTE LA INSTANCIA CORRESPONDIENTE DE DICHA CONTRIBUCIÓN																	
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 REFERENCIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001944	01/07/2022	4,825.25				RAMO 33 (FONDO III)										4,825.25
001946	01/07/2022	3,355.70				RAMO 33 (FONDO III)										3,355.70
001999	01/07/2022	5,132.52				RAMO 33 (FONDO III)										5,132.52
001950	01/07/2022	2,421.49				RAMO 33 (FONDO III)										2,421.49
001952	01/07/2022	3,749.59				RAMO 33 (FONDO III)										3,749.59
001954	01/07/2022	6,114.31				RAMO 33 (FONDO III)										6,114.31
001956	01/07/2022	1,599.05				RAMO 33 (FONDO III)										1,599.05
001958	01/07/2022	4,717.48				RAMO 33 (FONDO III)										4,717.48
001960	01/07/2022	1,971.95				RAMO 33 (FONDO III)										1,971.95
001966	01/07/2022	1,711.12				RAMO 33 (FONDO III)										1,711.12
001968	01/07/2022	2,504.40				RAMO 33 (FONDO III)										2,504.40
001970	01/07/2022	2,668.01				RAMO 33 (FONDO III)										2,668.01
001972	01/07/2022	2,603.26				RAMO 33 (FONDO III)										2,603.26
001974	01/07/2022	2,838.44				RAMO 33 (FONDO III)										2,838.44
001976	01/07/2022	842.05				RAMO 33 (FONDO III)										842.05
001978	01/07/2022	265.30				RAMO 33 (FONDO III)										265.30
001980	01/07/2022	1,051.09				RAMO 33 (FONDO III)										1,051.09
001982	01/07/2022	1,292.29				RAMO 33 (FONDO III)										1,292.29
001985	01/07/2022	1,295.66				RAMO 33 (FONDO III)										1,295.66
001987	01/07/2022	859.51				RAMO 33 (FONDO III)										859.51
001989	01/07/2022	2,155.14				RAMO 33 (FONDO III)										2,155.14
TOTALES		$ 147,874.28												-		$ 147,874.28

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 SAN PEDRO QUIATONI
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2,021.00
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33 FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

RESULTADO AF-02
ANEXO DSIM-A/02

CUENTA: 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUBCUENTA: 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
SUB-SUBCUENTA: 21171-03-25- 107 RETENCION 5 AL MILLAR

NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA AL ENTERO ANTE LA INSTANCIA CORRESPONDIENTE DE DICHA CONTRIBUCIÓN																	
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 REFERENCIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001888	01/07/2022	1,235.34				RAMO 33 (FONDO IV)										1,235.34
001893	01/07/2022	4,331.62				RAMO 33 (FONDO IV)										4,331.62
001894	01/07/2022	2,133.90				RAMO 33 (FONDO IV)										2,133.90
001964	01/07/2022	1,305.86				RAMO 33 (FONDO IV)										1,305.86
TOTALES		$ 9,006.72												$ -		$ 9,006.72

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 SAN PEDRO QUIATONI
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, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

RESULTADO: AF-08
ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN 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 MISMOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
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		
002977	30/06/2021	62,229.60	000915	30/06/2021	62,229.60	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/06/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210609000939109	62,229.60	30/07/2021	703E2CFC-C506-4495-8D31-72552F2400 4C	INSUMOS PAPELEROS Y DE OFICINA CONDRA SA DE CV	62,229.60	20 CAJA HOJAS BLANCAS TAMAÑO CARTA, CON 10 PAQUETES DE 500 HOJAS 2 PAQUETE HOJAS DE COLORES TAMAÑO CARTA CON 500 HOJAS, 6 PAQUETE PROTECTORES DE HOJAS TAMAÑO CARTA CON 100 PIEZAS, WILSON JONES, 10 PIEZA CARPETA DE ARGOLLAS PANORÁMICAS T/C 3" MARCA ACCO, BLANCA, 15 CAJA BOLIGRAFO TINTA NEGRA CON 12 PIEZAS MARCA AZOR, 15 CAJA BOLIGRAFO TINTA AZUL CON 12 PIEZAS MARCA AZOR, 6 PIEZA CUBO DE NOTAS POST IT NEON 3"X 3" CON 400 HOJAS. MEMO TIPS, 16 CAJA CLIPS ESTÁNDAR BÁSICO #1, MARCA ACCO, CON 100 CLIPS, 15 CAJA SUJETA DOCUMENTOS MEDIANO DE 32 MM, MARCA ACCO, C/12, 6 PAQUETE CINTA ADHESIVA TRANSPARENTE 48MM X 150 M (6 PIEZAS), 2 PAQUETE 50 SOBRE BOLSA AMARILLO TAMAÑO CARTA 2330/60 KG, MARCA NASSA, 7 PIEZA RESISTOL ADHESIVO BLANCO 850, 110 GRS, 5 PIEZA PEGAMENTO EN BARRA 42G MARCA PRITT, 20 PIEZA DIAMANTINA DE 50 GRS, BARRILITO, 7 PAQUETE TIJERA GRANDE DE 7" PELIKAN, 7 PIEZA TIJERA CHICA INFANTIL DE 5" PELIKAN, 8 CAJA COLORES PRISMA COLOR DE 24 PIEZAS,8 CAJA BICOLOR HEXAGONAL PUNTO DELGADO CON 12 PIEZAS, MARCA DIXÓN, 10 PAQUETE LÁPICES DE GRAFITO MINA OBSCURA HB CON 12 PIEZAS, 10 PAQUETE MARCADORES DE COLORES DE 12 PIEZAS MARCA ACUACOLOR SHARPIE, 5 ROLLO PAPEL CONTAC DE 20 MTS MARCA BARRILITO,15 CAJA GRAPAS CON 5040 ESTÁNDAR MARCA PILOT, 6 PIEZA ENGRAPADORA ESSENTIALS DE METAL TIRA COMPLETA, MARCA MAPED, 15 PIEZA QUITAGRAPA, 11 PAQUETE MARCA TEXTOS SHARPIE CON 12 PIEZAS, 10 PIEZA CORRECTOR LIQUIDO TIPO PLUMA DE 7 ML, MARCA BEROL, 4 CAJA GOMA BLANCA DE MIGAJÓN CON 20 PIEZAS MARCA MAPED, 7 CAJA SACAPUNTAS DE METAL UNA ENTRADA 2 PIEZAS, 14 PAQUETE PAPEL BOND BLANCO 70 X 95 CM CON 100 PIEZAS, 4 PAQUETE FOLDER DE CARTULINA T/O, COLOR CREMA, CON 100 PIEZAS, MARCA MAPASA, 10 PAQUETE, ETIQUETAS PARA LASER INKJET T/C, MARCA JANEL, CON 25 PIEZAS, 26 PIEZA PLIEGO CARTULINA EXPRESIÓN 50X65 CMS DE 48.8 GRS, SCRIBE, 15 PAQUETE PAPEL BOND BLANCO 70 X 95 CM CON 100 PIEZAS, 10 PAQUETE PAPEL CHINA DE 50X75 CM CON 25 PIEZAS, 8 PIEZA PERFORADORA ESSENTIALS 2 ORIFICIOS, MARCA MAPED, 1 PIEZA GUILLOTINA OFICIO, BASE MADERA, CON PALANCA, MARCA SWINGLINE, 5 ROLLO PAPEL CREPE DE 50 CM X 2 MTS, MARCA COLIBRÍ, CON 25 PIEZAS, 5 ROLLO PAPEL KRAFT PARA ENVOLTURA 120 CM DE ANCHO, 9 PIEZA CUTTER GRANDE MARCA TRUPPER, 10 PAQUETE PLUMONES PARA PIZARRÓN BLANCO CON 4 PIEZAS, 1 PIEZA ENMICADORA TÉRMICA FRIO Y CALOR, MARCA INSPIRE PLUS, 2 PAQUETE MICAS TÉRMICAS 10 MIL TAMAÑO CARTA, CON 100 PIEZAS, 20 PIEZA CUADERNO FORMA FRANCESA, CON 10 HOJAS, MARCA ESCRIBE, RAYAS, 5 PAQUETE SILICON EN BARRA Y 8 PIEZA SILICON FRIO LIQUIDO.	62,229.60	LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES *AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD *LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LOS MISMOS
TOTAL		$62,229.60			$62,229.60					$62,229.60				$62,229.60		$62,229.60	

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

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 SAN PEDRO QUIATONI
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, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-09

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS ARTÍCULOS DE ASEO Y LIMPIEZA 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 DIVERSOS ARTÍCULOS DE ASEO Y LIMPIEZA.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
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		
003622	09/08/2021	97,826.08	001106	09/08/2021	97,826.08	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10/08/2021	BBBVA BANCOMER, S.A. CTA. NÚM. 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210810000026717	97,826.08	11/08/2021	2FCF575C-710F-4F36-8AA7-C4A46FBC25BD	COMERCIALIZADORA CONZY SA DE CV	97,826.08	30 PIEZA BOTE DE 5 LITROS DE SANITIZANTE MIKROQUAT, 18 PIEZA "GEL ANTIBACTERIAL MARCA BLUMEN 4 LITROS CON DOSIFICADOR", 20 PIEZA CARETA PROTECTOR FACIAL ANTIEMPAÑANTE MARCO DE LENTES ITOP HXM-8, 10 PIEZA TAPETE SANITIZANTE T-5 DOBLE AIRE MUNDO, 20 PIEZA DESIFECTANTE SANITIZANTE 4LT A BASE DE AMONIO CUATERNARIO PREVEN MX, 20 PIEZA SANITIZANTE A BASE DE EXTRACTO DE TORONJA 20 LTS, 14 PAQUETE CUBREBOCAS 3M 9502+. ORIGINAL, GRADO MÉDICO. 50 PIEZAS, 25 CAJA CUBREBOCAS TRIPLECAPA COLOR NEGRO KN95, 10 CAJA GUANTE PLUS AMBIDERM CH C/100 PZ.	97,826.08	LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A: *LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES * LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN DE LOS ARTÍCULOS DE ASEO Y LIMPIEZA QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD * LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LOS DIVERSOS ARTÍCULOS DE ASEO Y LIMPIEZA
TOTAL		$97,826.08			$97,826.08					$97,826.08				$97,826.08		**$97,826.08**	

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

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 SAN PEDRO QUIATONI
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, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS

ANEXO DAMA-DAFC-04/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES QUE DEMUESTRE LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE CADA UNO DE LOS MATERIALES RECIBIDOS DEBIDAMENTE FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE LA RECEPCIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LOS MISMOS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
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		
001756	08/04/2021	59,392.46	000531	08/04/2021	59,392.46	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210408000 0210534	59,392.46	08/04/2021	58701143-BF45-4538-96CA-4583B1305E03	DIMAT INSUMOS CONSTRUCTIVOS SA DE CV	59,392.46	50 PIEZA LÁMPARA DE SOBREPONER INTERIOR HADES LED 36 W, 8 ROLLO CABLE THW 12 BLANCO ROLLO100M INDIANA, 8 ROLLO CABLE THW 12 NEGRO ROLLO100M INDIANA, 8 ROLLO CABLE THW 12 VERDE ROLLO100M INDIANA, 30 PAQUETE CANALETA DE 110 X 1.3 X 0.7 CM BLANCA CON ADHESIVO 4 PIEZAS, 4 PIEZA PLACA CON 1 TOMACORRIENTE 2P + T MÁS 1 INTERRUPTOR SCHNEIDER ELECTRIC MODELO:53B19230.	59,392.46	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES *LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD *LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES QUE DEMUESTRA LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE CADA UNO DE LOS MATERIALES RECIBIDOS DEBIDAMENTE FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE LA RECEPCIÓN CORRESPONDIENTE *LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LOS MISMOS
006478	31/12/2021	69,432.00	001951	31/12/2021	69,432.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211231000 0616679	69,432.00	31/12/2021	A70C4575-C0DC-4093-B608-4253BB662E30	DIMAT INSUMOS CONSTRUCTIVOS SA DE CV	69,432.00	60 PIEZA LÁMPARA DE SOBREPONER INTERIOR HADES LED 36 W, 8 CABLETHW 12 BLANCO ROLLO100M INDIANA, 8 ROLLO CABLE THW NEGRO ROLLO 100M INDIANA, 11 ROLLO CABLE THW 12 VERDE ROLLO100M INDIANA, 30 PAQUETE CANALEA DE 110 X 1.3 X 0.7 CM BLANCA CON ADHESIVO 4 PIEZAS 12 PIEZA PLACA CON 1 TOMACORRIENTE 2P + T MÁS 1 INTERRUPTOR SCHNEIDER ELECTRIC MODELO: 53B19230	69,432.00	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES *LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD *LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES QUE DEMUESTRA LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE CADA UNO DE LOS MATERIALES RECIBIDOS DEBIDAMENTE FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE LA RECEPCIÓN CORRESPONDIENTE *LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LOS MISMOS
TOTAL		$128,824.46			$128,824.46					$128,824.46				$128,824.46		**$128,824.46**	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO QUIATONI
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, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

ANEXO DAMA-DAFC-06/DSIM-A
RESULTADO: AF-19

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

NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON COLOCADOS EN LOS EQUIPOS DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					IMPORTE INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003669	13/08/2021	20,480.00	001129	16/08/2021	20,480.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	20,480.00	14/08/2021	8c8c56ed-ff9d-496e-baf3-3f530023ddc6	AMISADAI ARELI RIVERA SANCHEZ	20,480.00	1 SERVICIO AFINACION MAYOR MOTOR, 1 PZA MAZA DELANTERA, 1 PZA ROTULA INFERIOR, 2 PZA AMORTIGUADOR DELANTERO, 2 PZA AMORTIGUADOR TRASERO, 4 PZA FOCO LED PARA FAROS, 1 PZA TERMINAL EXTERIOR, 1 PZA ACUMULADOR GONHER, 1 PZA REPARACION ELECTRICA, 1 SERVICIO MANO DE OBRA SUSPENSIÓN, 1 SERVICIO REVISION Y AJUSTE DE FRENOS, 1 SERVICIO ESCANEO UNIDAD, 1 SERVICIO REPROGRAMACION CUERPO ACELERACION.	20,480.00	LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON COLOCADOS EN LOS EQUIPOS DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO *LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LAS REFACCIONES *EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO
006370	23/12/2021	31,838.70	001922	23/12/2021	31,838.70	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,838.70	23/12/2021	07DC1C29-F29D-4395-A817-62357CD2389D	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA SPARTA, S.A. DE C.V.	31,838.70	8 PIEZA LLANTAS MARCA FIRESTONE 195/15, 4 PIEZA LLANTAS EUSKADI 235-75-15, 4 PIEZA LLANTAS BARUM 31X10.50R15	31,838.70	LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES Y ACCESORIOS FUERON COLOCADOS EN LOS EQUIPOS DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO
TOTAL		$ 52,318.70			$ 52,318.70		$ 52,318.70				$ 52,318.70		$ 52,318.70	

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

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-07/DSIM-A
RESULTADO: AF-22

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO QUIATONI
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 IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUB-SUBCUENTA: 51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LA BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO EN LA QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y SERVICIOS FUERON REALIZADOS EN EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS EN LA CUAL SE DEMUESTRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE 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.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000697	08/02/2021	78,403.17	000184	09/02/2021	78,403.17	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	09/02/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM 0116267602	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210209000 0304956	78,403.17	10/02/2021	BDA650AD-FB39-4CBE-A34E-EE228233632E	SERVIMANTENIMIENTO Y REFACCIONES AUTOMOTORES TRIDER SA DE CV	78,403.17	1 SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CONSISTENTE EN AFINACION MAYOR A UNIDAD MARCA FORD F150, 1 SERVICIO SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CONSISTENTE EN AFINACION MAYOR A UNIDAD MARCA NISSAN NP 300 FRONTIER, 1 SERVICIO SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CONSISTENTE EN AFINACION MAYOR A UNIDAD MARCA TOYOTA HILUX COLOR AZUL, 1 SERVICIO SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CONSISTENTE EN AFINACION MAYOR A UNIDAD MARCA TOYOTA HILUX COLOR AZUL, 1 SERVICIO SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CONSISTENTE EN AFINACION MAYOR A UNIDAD MARCA NISSAN NP300 CABINA SENCILLA PICK UP ESTACAS, 6 GALON ACEITE MOBIL 1 5W30 100% SINTETICO GARRAFA 4.73LT, 1 PAQUETE BUJIAS MOTORCRAFT F150 LOBO MUSTANG LINCOLN BUJIA 8PZAS FORD, 2 PAQUETE JUEGO BUJIAS NISSAN NP300 2.5 GASOLINA CHAMPION, 2 PAQUETE 4 BUJIAS IRIDIUM TOYOTA ORIGINAL SK16HR11 2.5 2.7, 1 PIEZA FILTRO AIRE FORD F150 LTH, 2 PIEZA FILTRO AIRE NISSAN NP300 MARCA NISSAN, 2 PIEZA FILTRO AIRE FRAM TOYOTA HILUX 2.7L, 2 PIEZA FILTRO DE ACEITE BOSCH 3334 ORIGINAL, 2 PIEZA FILTRO DE ACEITE NP300, 1 PIEZA FILTRO ACEITE GONHER F-150, 1 SERVICIO SERVICIO DE HOJALATERIA A UNIDAD DE MOTOR FORD F150, INCLUYE BAÑO DE PINTURA COLOR AZUL TIPO PATRULLA, 1 SERVICIO SERVICIO DE HOJALATERIA A UNIDAD DE MOTOR TOYOTA HILUX, INCLUYE BAÑO DE PINTURA COLOR AZUL TIPO PATRULLA, 1 SERVICIO SERVICIO DE HOJALATERIA A UNIDAD DE MOTOR TOYOTA HILUX, INCLUYE BAÑO DE PINTURA COLOR AZUL TIPO PATRULLA, 1 SERVICIO SERVICIO DE HOJALATERIA A UNIDAD DE MOTOR NISSAN NP 300, INCLUYE BAÑO DE PINTURA COLOR BLANCO, 1 SERVICIO SERVICIO DE HOJALATERIA A UNIDAD DE MOTOR NISSAN NP 300, INCLUYE BAÑO DE PINTURA COLOR BLANCO.	78,403.17	*NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO REFERENTE A: *LAS BITACORAS DE MANTENIMIENTO, EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LOS MANTENIMIENTOS Y SERVICIOS FUERON REALIZADOS EN EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO *LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS, EN LA CUAL SE DEMUESTRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
TOTAL		$78,403.17			$78,403.17					$78,403.17				$78,403.17		**$78,403.17**	

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

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 SAN PEDRO QUIATONI
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, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/011/2022

CUENTA: 5138 SERVICIOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51381 SERVICIOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL

ANEXO DAMA-DAFC-08/DSIM-A
RESULTADO: AF-23

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS Y/O DEL DESTINO DE LOS MISMOS.																	
PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTE 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.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002831	18/06/2021	72,405.51	000869	18/06/2021	72,405.51	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	18/06/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CTA. NÚM. 0116267572	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210621000185086	72,405.51	19/06/2021	A6731C07-9537-41E5-B0EA-58E2AFCDFA87	GRUPO COMERCIAL LUSAGU SA DE CV	72,405.51	130 LTR ACEITE PATRONA MIXTO 1 LTR, 50 CAJA DE PASTA PARA SOPA ITALPASTA CODO RAYADO CON 20 PZAS DE 200 GRMS, 50 CAJA DE PASTA ITALPASTA SPAGUETTI CON 20 PZAS DE 200 GRMS, 12 PAQUETE DE CAFÉ SOLUBLE NESCAFE 8 PZAS DE 42 GRMS, 20 HARINA DE TRIGO SAN BLAS 4 PZAS DE 1 KG, 30 REFRESCO PEÑAFIEL SURTIDO DE SABORES PAQ 8 PZAS, 100 KGM AZUCAR GREAT VALUE ESTANDAR 1 KG, 80 JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL BLUMEN 532 ML, 20 PAPEL HIGIENICO PETALO ULTRA CARE PAQUETE CON 40 PZAS, 15 INSECTICIDA RAID MATA MOSCAS Y MOSQUITOS PAQ 3 PZAS DE 400 ML C/U, 20 GALLETAS GAMESA SURTIDO RICO CAJA 304 GRMS, 30 CREMA DENTAL ANTICARIES COLGATE TRIPLE ACCION 4 PZAS 150 ML C/U, 20 ATUN EN AGUA DOLORES 8 PZAS DE 140 GRMS, 54 PRODUCTO LACTEO ENTERA ULTRAPASTEURIZADO NUTRI 1 LTR, 20 JABON EN BARRA ZOTE BLANCO 25 PZAS 400 GRMS, 25 DETERGENTE EN POLVO ROMA 10 PZAS DE 1 KG, 20 FRIJOLES MOLIDOS NEGROS LA SIERRA POUCH PAQ 6 PZAS, 20 RAJAS DE CHILES JALAPEÑOS EN ESCABECHE LA MORENA 20 PZAS DE 100 GRMS C/U, 50 CHOLOLATE DE MESA ABUELITA NESTLE 2 PZAS DE 630 GRMS C/U, 58 CEREAL CORN FLAKES KELLOGGS 860 GRMS.	72,405.51	NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO REFERENTE A: *LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES *LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS Y/O DEL DESTINO DE LOS MISMOS
TOTAL		$72,405.51			$72,405.51					$72,405.51				$72,405.51		**$72,405.51**	

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Pedro Taviche,
Distrito de Ocotlán,
Oaxaca.

012

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/012/2022.

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 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 **$29’228,932.32 (Veintinueve millones doscientos veintiocho mil novecientos treinta y dos pesos 32/100 M.N.)**, de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$28,012,563.41 (Veintiocho millones doce mil quinientos sesenta y tres pesos 41/100 M.N.),** que representa el **95.84%.**

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, más no simultánea”.

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se evaluó el 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 elabor**ó** 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 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 se constató 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, acredite 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 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.

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 San Pedro Taviche, 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. Macedonio Díaz Palma, en su carácter de Presidente Municipal del Ayuntamiento del Municipio **de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, 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 **61** 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 Taviche, Distrito de Ocotlán, 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	61	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	9
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	11
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	16
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	9
5	SUPERVISIÓN	20	16
	TOTALES	**100**	**61**

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 **9** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el Municipio auditado respecto a el cuestionamiento si el municipio cuenta 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, responde que cuenta con un Reglamento Interno como consta su aprobación en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha tres de marzo de dos mil veintiuno, sin embargo no hizo ninguna manifestación en lo relativo a circulares y disposiciones administrativas de observancia general establecidas, que permitan tener certeza de una organización efectiva en la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública. No obstante que señala que cuenta con un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios integrado por los CC. Macedonio Díaz Palma, Jerónimo Pérez Luis y Lucino Vega Gómez, como Presidente, Secretario y Vocal; no presentó el acta de cabildo en la que conste la aprobación de la constitución del citado comité y los lineamientos normativos del mismo que permita asegurar 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; además no entregó a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. Responde que la normativa interna establecida para el manejo de efectivo es a través de parámetros, indicando que para el pago de gastos corrientes se retiran cheques de manera mensual desde $1.00 (un peso 00/100 M.N.) hasta de $40,000.00 (Cuarenta mil pesos 00/100 M.N.) y en el pago de las dietas y nóminas se dispone de retiro de cheques hasta de $25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.), no obstante no presentó el documento en el que conste la autorización del control aplicado en el manejo del efectivo por los integrantes del cabildo y donde se describa el procedimiento aplicado. Con respecto a los recursos federales, manifiesta que mediante oficios girados por el Presidente Municipal al Tesorero Municipal recomienda evitar transferencias entre fondos. De tal forma que al no demostrar contar con un procedimiento de control interno 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. Revelan que el procedimiento que realizan para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles); se ajusta a lo que establece el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, aplicado de manera supletoria; 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 aplicación supletoria del artículo 28 de la Ley antes señalada. 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, 120, 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 Taviche, 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 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 **11** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que el ente fiscalizado responde que en la implementación de pagos electrónicos mediante acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha quince de enero de dos mil veintiuno se aprobó el mecanismo de control para los pagos electrónicos y la persona que operara la banca electrónica, siendo el responsable el Tesorero Municipal, sin embargo del análisis a la misma únicamente se señala que los pagos solicitados por proveedores de productos y servicios que sean mediante transferencia bancaria se realizaran siempre que sean por un importe mayor a $ 2,000.00 (Dos mil pesos 00/100 M.N.); advirtiendo que no se describe

como tal el procedimiento a seguir en la operatividad de la banca electrónica. Se detectó una administración de riesgos débil, en virtud que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentre afianzado. Con respecto al control de bienes muebles, señala que a través de los resguardos de bienes muebles e inmuebles son los controles implementados con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y que minimice los riesgos. Responden negativamente que no se compararon los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad. Afirma no haber dado de baja bienes, pero no expone el procedimiento a realizar. Asimismo, señala que el método con el que valúan, deprecian y registran los activos es el método denominado "procedimiento para el registro y control de los bienes que forman parte del patrimonio municipal", adjuntando el documento denominado 2.17 Procedimiento para el Registro y Control de los Bienes que forman parte del Patrimonio Municipal, especificando que el valor de los bienes muebles registrados en inventarios corresponde al valor de la adquisición y el método de depreciación es de línea recta considerando el valor inicial del activo, el valor residual y las unidades por vida útil; no obstante no presentó el documento en el cual conste la aprobación por los integrantes del cabildo y la evidencia consistente en papel de trabajo con el método y cálculo efectuado, que demuestre el procedimiento de depreciación señalado en el documentado antes descrito. Además, señala que el procedimiento implementado por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones para el ejercicio 2021, los responsables de autorizarlas son los integrantes del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, además de la aplicación supletoria de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, sin embargo no presentó el acta de cabildo en la que conste la aprobación de la constitución del citado comité y los lineamientos normativos en los que se desarrollen los procedimientos implementados que aseguren 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; además no entregó a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones, sin identificar el riesgo de incumplimiento a una normativa en materia de adquisiciones. Responde afirmativamente que se comprobó que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, a través de la constancia de recepción por parte de los proveedores a municipio, no obstante la respuesta 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 San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, 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, derivado de la aplicación del cuestionario, responde que no existe el acta de entrega recepción de la administración municipal que los antecedió, debido a que tuvo proceso de entrega recepción de la administración municipal anterior, reflejando una debilidad en la actividad de control, al no establecer actividades debidamente documentadas, acorde a la normatividad municipal, poniendo en riesgo el patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. No refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza, únicamente señala que aplica supletoriamente la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca y su Reglamento; por lo que respecta a la persona responsable del control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el municipio, presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veinte de enero de dos mil veintiuno, en la cual se aprobó a los CC. Jerónimo Pérez Luis y Pablo Muñoz Palma, Síndico Municipal y Secretario Municipal como responsables para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos; sin embargo no presentó los documentos emitidos como evidencia del mecanismo implementado en el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el H. Ayuntamiento en el ejercicio 2021. 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 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 Taviche, Distrito de Ocotlán, 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 se verificó, que, de las respuestas vertidas en este componente, señala afirmativamente que el municipio cuenta con el personal para el apoyo de Control Interno integrado por los CC. Jerónimo Pérez Luis, Lucino Vega Gómez y Lorenzo Muñoz Diaz, Presidente, Secretario y vocal, que conforman la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y acceso a la Información del Municipio, presentando acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de julio de dos mil veinte, en la cual se aprobó la integración de la Comisión en comento; sin embargo no se proporcionó evidencia relativa a los medios para recibir dicha información, así como del tipo de información recepcionada (operativa, financiera, cumplimiento). No describe el procedimiento de verificación previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago. Responden que 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; obstante que proporciono oficios de avances físicos de obras del Regidor de Obras dirigidos al Tesorero Municipal, 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 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 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 los artículos 43 fracción LXXIX 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 Taviche,*** **Distrito de Ocotlán,** ***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 afirma que la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información es codyuvante con el municipio de atender y dar seguimiento en cumplir con los servicios contables, legales y otros contratados que aseguren la recepción de los entregables a plena satisfacción siendo el responsable de la supervisión de los servicios el C. Jerónimo Pérez Luis, Presidente de la Comisión; 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 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 ***Municipio de San Pedro Taviche*****, Distrito de Ocotlán,** ***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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/105/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, presentó: Dos recopiladores que integran los resultados **AF-01** y AF-03, y dos carpetas que integran los resultados AF-02 y AF-10, de este resultado en particular corresponden 238 fojas en copias certificadas, y 1 oficio con 6 fojas en original, como consta en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de agosto de 2022, consistentes en:

AMBIENTE DE CONTROL:

Del Comité de Adquisiciones, el acta de cabildo en la que conste la aprobación de la constitución del citado comité y los lineamientos normativos del mismo que permita asegurar 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; presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 29 de enero del 2021, para aprobación del comité de adquisiciones y contrataciones de servicios del Honorable ayuntamiento del Municipio de San Pedro Taviche; oficios de nombramientos, suscritos por el Presidente Municipal, en los cuales menciona que otorga el nombramiento como Presidente, Secretario y Vocal del Comité de Adquisiciones y Contrataciones de servicios del Honorable Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Taviche, y la Ley de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos, prestación de servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a constituir un Comité de Contraloría Social Municipal, presentó: Oficio sin número, de fecha 7 de junio de 2021, suscrito por el Presidente Municipal, dirigido al Secretario de la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Oaxaca, en el cual, le solicita hacer válida el Acta de Integración del Consejo de Desarrollo Social Municipal, para poder acreditar al Comité de Contraloría Social del Municipio; credenciales emitidas por la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental, correspondiente a 3 contralores sociales del Municipio de Taviche; y acta de integración del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) para el ejercicio fiscal 2021, de fecha 12 de febrero de 2021, sin embargo, no presenta documentación relativa a la constitución del Comité de Contraloría Social, comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra realizada por el municipio;, por lo cual, **no atendió este punto.**

Del comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal, presentó: Acta de asamblea comunitaria para el nombramiento y aprobación del comité del camino rural a cabeceras municipales indígenas para el ejercicio 2021, de fecha 4 de febrero de 2021; y acta de integración del comité de obras, de fecha 18 de febrero de 2021, en la cual, en la cláusula primera menciona que el comité se denominara comité de obras de Ampliación del Camino San Jerónimo Taviche-San Pedro Taviche del KM 5+000 al KM 12+000, así mismo, en la cláusula tercera manifiestan los integrantes de dicho comité con cargo de Presidente, secretario, tesorero y primer vocal, por lo cual, **atendió este punto.**

Adicionalmente presentó; Reglamento Interno del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de San Pedro Taviche, distrito de Ocotlán, Oaxaca, y acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 3 de marzo del 2021 para aprobación del reglamento interno; documentación que no le fue requerida.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Respecto a que afirmó no haber dado de baja bienes, pero no expone el procedimiento a realizar, presentó: Acta de sesión extraordinaria de fecha 28 de febrero de 2021, para la aprobación del Manual de control de la administración Pública Municipal, anexando el Manual de control de la administración Pública Municipal del Municipio de San Pedro Taviche, donde en el apartado denominado: "DISPOSICION FINAL Y BAJA DE BIENES MUEBLES", argumentó lo que a la letra dice: *"…los entes públicos solo operarán la baja de sus bienes en los siguientes supuestos: 1) Cuando se trate de bienes no útiles, y 2) Cuando el bien se hubiere extraviado, robado o siniestrado, debiendo levantar acta como constancia de los hechos y cumplir con las formalidades establecidas en las disposiciones legales aplicables…".* Por lo cual, **atendió este punto.**

De los Manuales de Riesgos en el Municipio, presentó: Acta de sesión extraordinaria de fecha 23 de febrero de 2021, para la aprobación del manual de riesgos, anexando el Manual de Riesgos para prevenir acciones y riesgos asociados a la administración, por lo cual, **atendió este punto.**

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del 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; presentó: Acta de asamblea comunitaria de fecha 31 de diciembre de 2021, para el informe anual de los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio fiscal 2021, en general del estado que guardan los asuntos municipales, anexando el Informe anual municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, reporte fotográfico correspondiente al informe anual de fecha 31 de diciembre de 2021 y lista de asistencia al informe anual para el ejercicio 2021, por lo cual, **atendió únicamente** lo relativo al informe detallado sobre los recursos recibidos e información financiera.

SUPERVISIÓN

Respecto a este componente presentó: Oficios con título "Revisión de la documentación para las estimaciones de obra pública", suscritos por el Regidor de Obras Públicas, En el cual informa lo correspondiente a la obra "Ampliación del camino San Jerónimo Taviche-San Pedro Taviche del KM 5000

al KM 12000", referente al contrato Número COP/MSP(328)/FII-001/2021, en el que menciona que cumple con los requisitos para proceder al pago correspondiente a la estimación uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, ocho, nueve y finiquito, sin embargo, la documentación presentada, únicamente corresponde a la supervisión de obras, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** del componente:

Ambiente de control relativo a el acta de cabildo en la que conste la aprobación de la constitución del comité de Adquisiciones y los lineamientos normativos del mismo que permita asegurar 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; y la constitución del comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

Administración de riesgos, el procedimiento a realizar para dar de baja los bienes; el manual de Riesgos en el Municipio;

Información y comunicación, el informe detallado sobre los recursos recibidos, e información financiera; por lo que se emite:

Recomendación.

2021-OA/CPM/012/2022-REC-001

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, 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 de:

AMBIENTE DE CONTROL

Respecto si el municipio cuenta 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; cuenta con un Reglamento Interno como consta su aprobación en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha tres de marzo de dos mil veintiuno, sin embargo no hizo ninguna manifestación en lo relativo a circulares y disposiciones administrativas de observancia general establecidas, que

permitan tener certeza de una organización efectiva en la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública. No obstante que señala que cuenta con un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios integrado por los CC. Macedonio Díaz Palma, Jerónimo Pérez Luis y Lucino Vega Gómez, como Presidente, Secretario y Vocal; no entregó a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. la normativa interna establecida para el manejo de efectivo es a través de parámetros, indicando que para el pago de gastos corrientes se retiran cheques de manera mensual desde $1.00 (un peso 00/100 M.N.) hasta de $40,000.00 (Cuarenta mil pesos 00/100 M.N.) y en el pago de las dietas y nóminas se dispone de retiro de cheques hasta de $25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.), no obstante no presentó el documento en el que conste la autorización del control aplicado en el manejo del efectivo por los integrantes del cabildo y donde se describa el procedimiento aplicado. Con respecto a los recursos federales, manifiesta que mediante oficios girados por el Presidente Municipal al Tesorero Municipal recomienda evitar transferencias entre fondos. De tal forma que al no demostrar contar con un procedimiento de control interno 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. Revelan que el procedimiento que realizan para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles); se ajusta a lo que establece el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, aplicado de manera supletoria; 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 aplicación supletoria del artículo 28 de la Ley antes señalada. 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

Respecto a la implementación de pagos electrónicos mediante acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha quince de enero de dos mil veintiuno se aprobó el mecanismo de control para los pagos electrónicos y la persona que operara la banca electrónica, siendo el responsable el Tesorero Municipal, sin embargo, se señala que los pagos solicitados por proveedores de productos y servicios que sean mediante transferencia bancaria se realizaran siempre que sean por un importe mayor a $ 2,000.00 (Dos mil pesos 00/100 M.N.); advirtiendo que no se describe como tal el procedimiento a seguir en la operatividad de la banca electrónica. Se detectó una administración de riesgos débil, en virtud que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentre afianzado. Con respecto al control de bienes muebles; a través de los resguardos de bienes muebles e inmuebles son los controles implementados con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y que minimice los riesgos. No se compararon los resultados de los inventarios con los registros en la contabilidad. Asimismo, el método con el que valúan, deprecian y registran los activos es el método denominado "procedimiento para el registro y control de los bienes que forman parte del patrimonio municipal", adjuntando el documento denominado 2.17 Procedimiento para el Registro y Control de los Bienes que forman parte del Patrimonio Municipal, especificando que el valor de los bienes muebles registrados en inventarios corresponde al valor de la adquisición y el método de depreciación es de línea recta considerando el valor inicial del activo, el valor residual y las unidades por vida útil; no obstante, no presentó el documento en el cual conste la aprobación por los integrantes del cabildo y la evidencia consistente en papel de trabajo con el método y cálculo efectuado, que demuestre el procedimiento de depreciación señalado en el documentado antes descrito. Además no entregó a requerimiento los expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones, sin identificar el riesgo de incumplimiento a una normativa en materia de adquisiciones. Responde afirmativamente que se comprobó que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos, a través de la constancia de recepción por parte

de los proveedores a municipio, no obstante, la respuesta 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 no existe el acta de entrega recepción de la administración municipal que los antecedió, debido a que tuvo proceso de entrega recepción de la administración municipal anterior, reflejando una debilidad en la actividad de control, al no establecer actividades debidamente documentadas, acorde a la normatividad municipal, poniendo en riesgo el patrimonio de la Hacienda Pública Municipal.

No refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza, únicamente señala que aplica supletoriamente la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca y su Reglamento; por lo que respecta a la persona responsable del control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el municipio, presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veinte de enero de dos mil veintiuno, en la cual se aprobó a los CC. Jerónimo Pérez Luis y Pablo Muñoz Palma, Síndico Municipal y Secretario Municipal como responsables para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos; sin embargo, no presentó los documentos emitidos como evidencia del mecanismo implementado en el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos por el H. Ayuntamiento en el ejercicio 2021. 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 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

Respecto a que conforman la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y acceso a la Información del Municipio, presentando acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha veintidós de julio de dos mil veinte, en la cual se aprobó la integración de la Comisión en comento; sin embargo no se proporcionó evidencia relativa a los medios para recibir dicha información, así como del tipo de información recepcionada (operativa, financiera, cumplimiento). No describe el procedimiento de verificación previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago. Responden que 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; obstante que proporciono oficios de avances físicos de obras del Regidor de Obras dirigidos al Tesorero Municipal, 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 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 Obras y la Tesorería.

SUPERVISIÓN

Referente a que la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información es codyuvante con el municipio de atender y dar seguimiento en cumplir con los servicios contables, legales y otros contratados que aseguren la recepción de los entregables a plena satisfacción siendo el responsable de la supervisión de los servicios el C. Jerónimo Pérez Luis, Presidente de la Comisión; sin embargo, no 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.

Resultado: AF-02 (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, 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 primer acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 18 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, y a la información proporcionada por el Director General del Centro de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022, de fecha 31 de mayo de 2022, relativa al otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, durante el ejercicio fiscal 2021, como consta en el Convenio para el otorgamiento del subsidio antes citado, celebrado el día 16 de febrero de 2021, a través de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT, con la participación del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas INPI y con el municipio por usted representado, así como con la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en calidad de testigo; se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca**, dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$29’228,932.32 (Veintinueve millones doscientos veintiocho mil novecientos treinta y dos pesos 32/100 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 Y DE LA SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y TRANSPORTES (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**		**$20,462.60**		
41431	**DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**		**$19,892.21**		
41431-4319002	CONTRATOS DE OBRA PUBLICA Y SERVICIOS 5 AL MILLAR		19,892.21		
41511	**PRODUCTOS**		**$570.39**		
41511-5105001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL RAMO 28 CHEQUES		80.24		
41511-5106001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO III CHEQUES		469.76		
41511-5107001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO IV CHEQUES		20.39		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$1,994,267.00**	**$1,993,968.00**	**$ 299.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA NUM. 25600921554	1,303,045.00	1,302,746.00	299.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		492,768.00	492,768.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		34,205.00	33,917.00	288.00
42111-8104001	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL		20,638.00	20,638.00	0.00
42111-8107001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SALARIOS		37,281.00	37,281.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTOS ESPECIALES		22,024.00	22,024.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		73,760.00	73,760.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		7,378.00	7,378.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		3,168.00	3,456.00	-288.00
42121	**APORTACIONES**		**$5,714,202.72**	**$5,714,202.72**	**$0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA NUM. 25603241737	4,757,724.00	4,757,724.00	0.00
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA NUM. 25600921555	956,478.72	956,478.72	0.00
		TOTALES	**$7,728,932.32**	**$7,708,170.72**	**$299.00**
TOTAL DE INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021					**$ 7'728,932.32**
OMISIÓN DE INGRESOS DE CONVENIOS FEDERALES PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES					21'500,000.00
(=) TOTAL DE RECURSOS DERIVADOS DE LA ADMINISTRACIÓN, RECAUDACIÓN Y CAPTACIÓN					**$ 29'228,932.32**

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 H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** recursos por concepto de Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta, un importe de **$1,993,968.00 (Un millón novecientos noventa y tres mil novecientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.);** con respecto al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) obtuvo el importe de **$4,757,724.00 (Cuatro millones setecientos cincuenta y siete mil setecientos veinticuatro pesos 00/100 M.N.)** 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.) recibió el importe de **$956,478.72 (Novecientos cincuenta y seis mil cuatrocientos setenta y ocho pesos 72/100 M.N.)**, ingresos que fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en 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) y que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; observando que el ente fiscalizado registró ingresos superiores a los ministrados por la Secretaría de Finanzas en el Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipio, por la cantidad de $299.00 (Doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), los cuales se identificaron corresponden al ejercicio fiscal 2020 y que fueron registrados específicamente en el Fondo General de Participaciones, que de acuerdo a los registros efectuados en la póliza de ingresos número 000108 de fecha 19 de agosto de 2021, que corresponden al complemento del FGP del ejercicio 2020; asimismo, del análisis a la información contable y documentación comprobatoria, se detectaron inconsistencias**,** mismas que se describen a continuación:

a).- Por lo que respecta al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificó que se tienen diferencias entre los registros contables del ente auditado y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo de Compensaciones**, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró la cantidad de **$288.00 (Doscientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCOISAN), correspondiente al mes de enero de 2021, con referencia 21466743 UR, concepto de pago 66743 21 4 66743 FOCOISAN ENERO, a la Clave interbancaria número 044622256009215547 de la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., sin embargo el ente auditado lo registró en el Fondo de Compensaciones en el mes de enero 2021, como consta en la póliza de ingresos número 000006 de fecha 26 de enero de 2021**.**

b).- 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**, **Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones**

Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF.) 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 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.**

c).- Se observa que el ente fiscalizado **omitió** registrar el importe de $21'500,000.00 **(Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** correspondiente a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio, por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, como consta en el Convenio para el otorgamiento un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, de fecha 16 de febrero de 2021, para el proyecto: Pavimentación de Caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de San Pedro Taviche, Camino: San Pedro Taviche-San Jerónimo Taviche del km0+000 al km16+500 subtramo del km5+000 al km10+000, mismos que le fueron ministrados por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes Centro SCT, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

ESTADO DE CUENTA BANCARIO INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚMERO DE CUENTA 25601955316			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET			
FECHA	**CONCEPTO**	**IMPORTE**	**FECHA**	**NÚMERO DE FOLIO FISCAL**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
			22/06/2021	3FB971A3-4569-415C-B157-D7561D7BAE1F	CONVENIO SCT 2021 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE - SAN JERONIMO TAVICHE DEL KM 0+000 AL KM 16+500 SUBTRAMO DEL KM 5+000 AL KM 10+000	$ 21,500,000.00 (*)
09/06/2021	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI /9-640-589 PAGO 2021 SIAFP199588 TESORERIA DE LA FEDERACIÓN //001180228001000108	$ 6,000,000.00	23/06/2021	A718E317-B3AD-4504-9A32-AFC073087BE3	PAGO. PARCIALIDAD 1	6,000,000.00
31/08/2021	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI /9-640-1327 PAGO 2021 SIAFP369249 TESORERIA DE LA FEDERACIÓN //001180228001000108	8,000,000.00	02/09/2021	6EECE5E4-9D78-406D-948D-463954A83018	PAGO. PARCIALIDAD 2	8,000,000.00
06/10/2021	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI /9-640-1733 PAGO 2021 SIAFP443052 TESORERIA DE LA FEDERACIÓN //001180228001000108	3,783,187.00	08/10/2021	25861CE5-248F-43C3-9B73-4A0C2518CB8C	PAGO. PARCIALIDAD 3	3,783,187.00
22/10/2021	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI /9-640-1912 PAGO 2021 SIAFP477619 TESORERIA DE LA FEDERACIÓN //001180228001000108	3,716,813.00	29/10/2021	AD524C4B-D32A-4C80-93E3-3F8C924C9FC4	PAGO. PARCIALIDAD 4	3,716,813.00
	TOTAL	**$21,500,000.00**				**$21,500,000.00**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y POR LA SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y TRANSPORTES CENTRO SCT CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.

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, 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 y el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia; actualizando los supuestos normativos previstos en el artículo 85 fracciones I y III 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Taviche, 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, y expidan los Comprobantes Fiscales dentro del plazo establecido, y para que* ***justifique o aclare*** *respecto a la observación del inciso c), de este Resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/101/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados **AF-02**, AF-04, AF-05, AF-06, AF-09 y AF-10, de este resultado corresponden 7 fojas en copias certificadas; y oficio MSPT/105/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, presentó dos carpetas que integran los resultados **AF-02** y AF-10 de este resultado en particular corresponden 4 fojas en copias certificadas y 1 oficio con dos fojas en original, como consta en actas de recepción de documentación de fechas 11 de agosto de 2022 y 22 de agosto de 2022, consistentes en:

Respecto a 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 Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, recursos por concepto de:

a).- Del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; las diferencias entre los registros contables del ente auditado y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el Fondo de Compensaciones, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró la cantidad de $288.00 (Doscientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.), por concepto de Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCOISAN), correspondiente al mes de enero de 2021, presentó: Dos oficios sin número, de fecha 7 de agosto de 2022, dirigidos al Tesorero Municipal, suscritos por el Presidente Municipal, en los cuales argumenta lo que a la letra dice: *"…Al respecto, y atención al Resultado AF-02* ***RECOMIENDA*** *para que en lo subsecuente tener más atención y cuidado a la hora de llevar a cabo los registros contables de los ingresos provenientes de las participaciones y aportaciones que hayan transferido a las cuentas del municipio…" "…* ***RECOMIENDA*** *para que en lo subsecuente se registre y expida el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca dentro del plazo máximo que establecen las anteriores leyes…",* así también, presenta dos oficios sin número, de fechas 8 de agosto de 2022, dirigidos al Presidente Municipal, suscritos por el Tesorero Municipal, en el cual menciona que "se realizarán las acciones pertinentes en la medida de lo posible, considerando el artículo 95 fracción II Bis De la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca y el artículo 8 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca"; por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

b).- De las operaciones presupuestarias y contables de los ingresos correspondientes al 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-DF.) 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 encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones; presentó: Oficio sin número, de fecha 7 de agosto de 2022, dirigido al Tesorero Municipal, suscrito por el Presidente Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice: *"…Al respecto, y atención al Resultado AF-02 b) "…**RECOMIENDA para que en lo subsecuente se registre y expida el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca dentro del plazo máximo que establecen las anteriores leyes…",*** así mismo, presentó oficio sin número, de fecha 8 de agosto de 2022, suscrito por el Tesorero Municipal, en el cual argumentó lo que a la letra dice: *"… Se realizarán las acciones pertinentes en la medida de lo posible, considerando el artículo 8 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca…".* Por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

c).- Respecto que el ente fiscalizado omitió registrar el importe de $21'500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.) correspondiente a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio, por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales; presentó: Oficio sin número, de fecha 18 de agosto de 2022, dirigido al Tesorero Municipal, suscrito por el Presidente Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice: *"…Al respecto, y atención al Resultado AF-02 c) "…**RECOMIENDA para que, en lo subsecuente realice los registros contables de los ingresos derivados por Convenios Federales, Estatales y de cualquier otra índole que se hayan transferido a las cuentas del municipio…",*** así mismo, presentó oficio sin número, de fecha 18 de agosto de 2022, suscrito por el Tesorero Municipal, en el cual argumentó lo que a la letra dice: *"… Se realizarán las acciones pertinentes en la medida de lo posible, considerando a la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca…".* Sin embargo, no justificó o aclaró la omisión del importe de **$21'500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** correspondiente a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio, que le fueron ministrados por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes Centro SCT, como se detalla en el **Cuadro 1**, que antecede de este resultado. Por lo cual, se determina que **no atendió este punto.**

Una vez vertido sus argumentos, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a:

a).- Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se identificó que se tienen diferencias entre los registros contables del ente auditado y los recursos ministrados y pagados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, específicamente en el **Fondo de Compensaciones**, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró la cantidad de **$288.00 (Doscientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCOISAN).

b).- **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-DF.)** 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 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.
Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-001

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

c).- Que el ente fiscalizado **omitió** registrar el importe de **$21’500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** correspondiente a los Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio, por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, como consta en el Convenio para el otorgamiento un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, de fecha 16 de febrero de 2021, para el proyecto: Pavimentación de Caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de San Pedro Taviche, Camino: San Pedro Taviche-San Jerónimo Taviche del km0+000 al km16+500 subtramo del km5+000 al km10+000, mismos que le fueron ministrados por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes Centro SCT, como se detalla en el **Cuadro 1**, que antecede de este resultado.

Resultado: AF-03 (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 10 de diciembre de 2020, por el importe total de **$8,041,780.50 (Ocho millones cuarenta y un mil setecientos ochenta pesos 50/100 M.N.)**, y del análisis a las 23 actas de sesiones extraordinarias de cabildo, de fechas 12 de febrero de 2021, 31 de marzo de 2021, 30 de abril de 2021, 01 de mayo de 2021, 02 de junio de 2021, 09 de junio de 2021, 16 de junio de 2021, 21 de junio de 2021, 24 de junio de 2021, 30 de junio de 2021, 30 de julio de 2021, 02 de agosto de 2021, 30 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021, 13 de septiembre de 2021, 01 de octubre de 2021, 01 de noviembre de 2021, 19 de noviembre de 2021, 01 de diciembre de 2021, 17 de diciembre de 2021, 27 de diciembre de 2021, 30 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, mediante las cuales aprobaron modificaciones al presupuesto de egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, se desprende que, la variación entre el presupuesto de Egresos Aprobado en relación a las actas de cabildo celebradas para autorizar modificaciones presupuestarias es de **-$279,266.01** (Doscientos setenta y nueve mil doscientos sesenta y seis pesos 01/100 M.N.), como se detalla a continuación:

Cuadro 1

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 SEGÚN ACTAS SESIÓN EXTRAORDINARIAS DE CABILDO B (2)	VARIACIÓN B-A
$8,041,780.50	$7,762,514.49	-$279,266.01

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2) Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio 2021 según actas de sesiones extraordinarias de cabildo del **Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.**

Por otra parte, del análisis y revisión a las pólizas de diario, 42 cédulas de modificaciones presupuestales de los meses de febrero a diciembre de 2021, y a los auxiliares contables del presupuesto de egresos modificado, se advierte que, la variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado en relación al Presupuesto de Egresos Modificado es de **$0.00** (Cero pesos 00/100 M.N.); importe que discrepa con la información aprobada en las actas de sesiones extraordinarias de cabildo presentadas por el ente auditado y señaladas anteriormente; reflejando el ente auditado variaciones en las asignaciones presupuestarias autorizadas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y Deuda Pública, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	SEGÚN CEDULAS DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES Y AUXILIAR DE LA SUBCUENTA 82311 PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO			VARIACIÓN D-A
		REDUCCIÓN	AMPLIACIÓN	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	
	A (1)	B (2)	C (2)	D=(A-B+C)	
CAPÍTULO 1000					
Servicios Personales	$945,540.00	$59,014.20	$110,842.20	$997,368.00	$51,828.00
CAPÍTULO 2000					
Materiales y Suministros	$871,409.90	$230,290.28	$666,806.62	$1,307,926.24	$436,516.34
CAPÍTULO 3000					
Servicios Generales	$1,165,093.64	$1,450,949.24	$902,904.65	$617,049.05	- $548,044.59
CAPÍTULO 4000					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$67,990.00	$22,820.43	$20,494.65	$65,664.22	-$2,325.78
CAPÍTULO 5000					
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$128,656.95	$52,846.12	$114,872.15	$190,682.98	$62,026.03
CAPÍTULO 6000					
Inversión Pública	$4,850,002.00	$2,264,992.28	$2,264,992.28	$4,850,002.00	$0.00
CAPÍTULO 7000					
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000					
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000					
Deuda Pública	$13,088.01	$0.00	$0.00	$13,088.01	$0.00
TOTALES	**$8,041,780.50**	**$4,080,912.55**	**$4,080,912.55**	**$8,041,780.50**	**$0.00**

Fuente de Información: (1) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y (2)) Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio 2021 según cedulas de modificaciones presupuestales y auxiliar de la subcuenta 82311 presupuesto de egresos modificado del **Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca.**

Cabe señalar que del análisis efectuado a las 23 actas de sesiones extraordinarias de cabildo, de fechas 12 de febrero de 2021, 31 de marzo de 2021, 30 de abril de 2021, 01 de mayo de 2021, 02 de junio de 2021, 09 de junio de 2021, 16 de junio de 2021, 21 de junio de 2021, 24 de junio de 2021, 30 de junio de 2021, 30 de julio de 2021, 02 de agosto de 2021, 30 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021, 13 de septiembre de 2021, 01 de octubre de 2021, 01 de noviembre de 2021, 19 de noviembre de 2021, 01 de diciembre de 2021, 17 de diciembre de 2021, 27 de diciembre de 2021, 30 de diciembre de 20021 y 31 de diciembre de 2021 y a las 42 cédulas de modificaciones presupuestales de los meses de febrero a diciembre de 2021, se detectó que el ente auditado no presentó las cédulas de modificaciones presupuestales correspondientes a las actas de fechas 24 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2021, respectivamente.

Por otra parte, de la revisión y análisis a las 23 actas de sesiones extraordinarias de cabildo, mediante las cuales aprobaron modificaciones al presupuesto de egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, con base en la presentación de 42 cédulas de modificaciones presupuestales de los meses de febrero a diciembre de 2021, y los auxiliares contables del presupuesto de egresos modificado, por el importe de **$8,041,780.50** (Ocho millones

cuarenta y un mil setecientos ochenta pesos 50/100 M.N.), en comparación con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) por el periodo 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 al cierre del ejercicio por un importe superior de **$8,042,793.80** (Ocho millones cuarenta y dos mil setecientos noventa y tres pesos 80/100 M.N.), de lo que se desprende una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado según cédulas de modificaciones presupuestales de los meses de febrero a diciembre de 2021, y los auxiliares contables del presupuesto de egresos modificado contra el manifestado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por el importe de $1,013.30 (Mil trece pesos 30/100 M.N.); se analizó la documentación comprobatoria presentada, 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, de tal manera que compruebe la cantidad total de **$8,042,793.80** (Ocho millones cuarenta y dos mil setecientos noventa y tres pesos 80/100 M.N.), de acuerdo al análisis siguiente:

Cuadro 3

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 SEGÚN ACTAS SESIÓN EXTRAORDINARIAS DE CABILDO **A** (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO SEGÚN CUENTA PUBLICA **B** (2)	VARIACIÓN C=(B-A)
CAPÍTULO 1000			
Servicios Personales	$997,368.00	$928,632.52	-$68,735.48
CAPÍTULO 2000			
Materiales y Suministros	$1,307,926.24	$397,367.04	-$910,559.20
CAPÍTULO 3000			
Servicios Generales	$617,049.05	$1,743,350.53	$1,126,301.48
CAPÍTULO 4000			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	$65,664.22	$46,708.52	-$18,955.70
CAPÍTULO 5000			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$190,682.98	$66,630.92	-$124,052.06
CAPÍTULO 6000			
Inversiones Publica	$4,850,002.00	$4,850,002.00	$0.00
CAPÍTULO 7000			
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000			
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000			
Deuda Pública	$13,088.01	$10,102.27	-$2,985.74
TOTALES	**$8,041,780.50**	**$8,042,793.80**	**$1,013.30**

Fuente de Información: (1) Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio 2021 según actas de sesiones extraordinarias de cabildo del **Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca** 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 Pedro Taviche, 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,** 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 San Pedro Taviche, 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/105/2022, de fecha 22 de agosto de 2022 presentó dos recopiladores que integran los resultados AF-01 y **AF-03**, y dos carpetas que integran los resultados AF-02 y AF-10, de este resultado en particular corresponden 109 fojas en copias certificadas, y 1 oficio con 5 fojas en original, como consta en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 22 de agosto de 2022, consistentes en:

Respecto a la modificaciones al presupuesto de egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, se desprende que, la variación entre el Presupuesto de Egresos Aprobado en relación a las actas de cabildo celebradas para autorizar modificaciones presupuestarias por un importe de $-279,266.01, presentó: Oficio sin número, de fecha 18 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, en el cual argumentó lo que a la letra dice: *"... le informo que se adjunta 23 actas de sesiones extraordinarias de cabildo correctas de modificaciones presupuestales y un acta de sesión extraordinaria de cabildo de remanente del ejercicio 2020, que suman la cantidad de **$4,081,925.85,** debido a que anteriormente se habían adjuntado dos actas erróneas que no correspondían a los montos modificados..."* así mismo, adjunta las 23 actas de sesiones extraordinarias de cabildo, en la cuales, en el acuerdo primero del acta, aprueban por mayoría calificada la **modificación al presupuesto de egresos aprobado 2021,** mencionando el importe a modificar, anexando las cédulas de modificaciones presupuestarias correspondientes, y pólizas diario, sumando un importe total de modificación de $4,080,912.55 (Cuatro millones ochenta mil novecientos doce pesos 55/100 M.N.); y además presenta un acta de sesión extraordinaria de cabildo donde aprueban la modificación en el que manifiestan que corresponde al remanente del ejercicio 2020, en relación al presupuesto de egresos aprobado 2021, por la cantidad de $1,013.30 (Mil trece pesos 30/100 M.N.), sumando el importe total de $4,081,925.85 (Cuatro millones ochenta y un mil novecientos veinticinco pesos 85/100 M.N.), por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

De las cédulas de modificaciones presupuestales correspondientes a las actas de fechas 24 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2021, presentó: Cédulas de modificaciones presupuestarias, correspondientes a las actas de sesiones extraordinarias de cabildo, de fechas 24 de junio y 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

Respecto de la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado según cédulas de modificaciones presupuestales de los meses de febrero a diciembre de 2021, y los auxiliares contables del presupuesto de egresos modificado contra el manifestado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2020 por el importe de $1,013.30 (Mil trece pesos 30/100 M.N.), presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo para aprobación y modificación al presupuesto de egresos 2021, de fecha 26 de febrero de 2021, en la cual, en el acuerdo número uno del acta aprueban por mayoría calificada la modificación que corresponde al remanente del ejercicio 2020, en relación al presupuesto de egresos aprobado 2021, por

la cantidad de $1,013.30 (Mil trece pesos 30/100 M.N.), así mismo, presenta cédula de modificaciones presupuestales denominada: "Febrero (Remanente)", en el cual señala la clave presupuestaria modificada, respecto al remanente de la cuenta 4232 Transferencias a la Tesorería de la Federación, por un importe de $1,013.30 (Mil trece pesos 30/100 M.N.), así también, anexa la póliza diario número 00150 de fecha 26 de febrero de 2021, por concepto de: "Remanente al presupuesto aprobado", por lo cual, se determina que **atendió este punto.**

Una vez analizada la documentación presentada por el Municipio, se determina que **atendió la observación.**

Resultado: AF-04 (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 por conceptos de sueldos a policías correspondientes a los meses de junio y diciembre de 2021 y nómina al personal administrativo correspondientes a los meses de junio, noviembre y diciembre de 2021 en cantidad total de **$335,700.00 (Trescientos treinta y cinco mil setecientos pesos 00/100 M.N.),** pagados 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-DF.), observando que los registros contables y presupuestarios 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, se detectó que se registraron pagos en efectivo a 20 policías con cargos de mayor de vara, 4 topiles, teniente, 4 auxiliares del teniente, teniente de sección, 4 auxiliares del teniente de sección, jefe de sección y 4 auxiliares de jefe de sección por un importe neto de **$300,000.00** (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.), como consta en las pólizas de egresos números 000309 y 000757 de fechas 21 de junio de 2021 y 30 de diciembre de 2021; sin embargo se identificó el registro del pago de estas nominas con los cheques números 6 y 21, con afectación a la cuenta 11111 CAJA, subcuenta 1111-03-25-10000055 PABLO RIOS MENDEZ, Tesorero Municipal, como consta en las pólizas de diario números 000876 y 002189, de fechas 21 de junio de 2021 y 30 de diciembre de 2021; constatando el pago de dichos cheques con fechas 21 de junio de 2021 y 30 de diciembre de 2021, como consta en los estados de cuenta bancarios de los meses de junio y diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 25600921555 aperturada ante la institución bancaria

Scotiabank Inverlat, S.A., no obstante no se tiene la evidencia suficiente que de la certeza de la entrega del efectivo a cada trabajador, además que de la verificación y análisis a los expedientes de personal proporcionados, éstos presentan deficiencias en su integración, en virtud de que no integran los curriculum vitae y los reportes o informes de las actividades realizadas por el personal de confianza acorde a lo señalado en la cláusula PRIMERA de los contratos presentados; además se advierten inconsistencias entre los contratos presentados del personal de confianza de policías con cargos de mayor de vara, 4 topiles, teniente, 4 auxiliares del teniente, teniente de sección, 4 auxiliares del teniente de sección, jefe de sección y 4 auxiliares de jefe de sección y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina, en virtud que en los contratos se especifica en la **cláusula TERCERA**. "EL MUNICIPIO" SE OBLIGA A PAGARLE SEMESTRALMENTE AL "PERSONAL DE CONFIANZA" LA CANTIDAD NETA DE $ 7,500.00 (SIETE MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados indican periodos mensuales del 01 de junio de 2021 al 30 de junio de 2021 y del 01 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Dentro de esta partida revisada, registran pagos por un importe neto de **$7,200.00** (Siete mil doscientos pesos 00/100 M.N.) que fueron efectuados a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, 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; 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 San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$307,200.00 (Trescientos siete mil doscientos 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/101/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AF-02, **AF-04**, AF-05, AF-06, AF-09, AF-10, y 1 carpeta que contiene el resultado AF-11, de este resultado corresponden 377 fojas en copias certificadas, como consta en acta de recepción de documentación de fecha 11 de agosto de 2022, consistentes en:

Respecto a la evidencia suficiente que de la certeza de la entrega del efectivo a cada trabajador, presentó: De los registros contables de las pólizas de diario número 000876 y 002189, de fechas 21 de junio de 2021 y 30 de diciembre de 2021**;** recibos de nómina, de fechas 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2021, por conceptos de "Pago de nómina correspondientes al mes de junio del 2021" y "Pago de nómina correspondientes al mes de diciembre de 2021", en cantidad de $7,500.00 (Siete mil quinientos pesos 00/100 M.N.) cada uno, con firmas de recibido por cada trabajador, sumando un total de $300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.), por lo cual, **atendió este punto.**

De los expedientes de personal proporcionados, éstos presentan deficiencias en su integración, en virtud de que no integran los curriculum vitae y los reportes o informes de las actividades realizadas por el personal de confianza acorde a lo señalado en la cláusula PRIMERA de los contratos presentados, presentó: Curriculum vitae por cada trabajador y documentos denominados "Informe de actividades", correspondientes a los meses de junio y diciembre, en los cuales detalla el nombre del trabajador, cargo, fecha, actividades realizadas y firma de los trabajadores, por lo cual, **atendió este punto.**

De las inconsistencias entre los contratos presentados del personal de confianza de policías con cargos de mayor de vara, 4 topiles, teniente, 4 auxiliares del teniente, teniente de sección, 4 auxiliares del teniente de sección, jefe de sección y 4 auxiliares de jefe de sección y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; en los contratos se especifica en la cláusula TERCERA. "EL MUNICIPIO" SE OBLIGA A PAGARLE SEMESTRALMENTE AL "PERSONAL DE CONFIANZA" LA CANTIDAD NETA DE $7,500.00 (SIETE MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados indican periodos mensuales del 01 de junio de 2021 al 30 de junio de 2021 y del 01 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, presentó: Oficio aclaratorio "Resultado AF-04" sin número, de fecha 8 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, en el cual, argumentó lo que a la letra dice: *"...Para solventar el resultado observado, anexo los siguientes documentos, debido a que por las prisas se anexaron los contratos incorrectos, por lo consiguiente solicito tenga a bien considerar estos como los correctos:*

a) Curriculum vitae
b) Contrato de personal
c) Recibos de nómina interno
d) Informe de actividades
e) Modificación a la plantilla de personal y analítico de plazas...".

Así mismo, presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 11 de enero del 2021, en la cual en el acuerdo único autorizan los pagos correspondientes a los meses de junio y diciembre a los Policías Municipales, y que de los meses de enero a mayo y julio a noviembre 2021, prestan servicios obligatorios bajo tequios, anexando los contratos de personal, de fecha 1 de junio de 2021, y 1 de diciembre de 2021, donde en la cláusula primera menciona que "SE OBLIGA A PAGARLE MENSUALMENTE AL "PERSONAL DE CONFIANZA" LA CANTIDAD NETA DE $7,500.00 (SIETE MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.M)", por lo cual, **atendió este punto.**

Y relativo a que registran pagos por un importe neto de $7,200.00 (Siete mil doscientos pesos 00/100 M.N.) que fueron efectuados a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021 presentó: De los registros contables de las **pólizas** de diario números 000335, 000733 y 000735; acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 31 de mayo de 2021, para la modificación y/o aprobación de la plantilla de personal y la cédula analítica de plazas del presupuesto de egresos 2021,

detallando la plantilla de personal y la cédula analítica, en la cual se identifican las dos plazas correspondientes a los auxiliares de limpieza, así mismo, en el acuerdo primero SE APRUEBA POR MAYORÍA CALIFICADA LA PLANTILLA DE PERSONAL Y LA CÉDULA ANALÍTICA DE PLAZAS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021, por lo cual, **atendió este punto**, en cantidad de $7,200.00 (Siete mil doscientos pesos 00/100 M.N.).

Una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió la observación** en cantidad de **$307,200.00 (Trescientos siete mil doscientos pesos 00/100 M.N.).**

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 **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago por concepto de renta de maquinaria (camión tipo volteo, motoconformadora y retroexcavadora), en cantidad de $268,878.76 (Doscientos sesenta y ocho mil ochocientos setenta y ocho pesos 76/100 M.N.), mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 25600921554, aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a los 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 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 celebrado con la persona moral Construcciones y Proyectos Rayman y Asociados, S.A de C.V., 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, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
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	
002266	31/12/2021	256,078.34 12,800.42	000776	31/12/2021	$ 268,878.76	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. 25600921554	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA CLAVE DE RASTREO: 20211123140044B36K0000033904618	$ 268,878.76	31/12/2021	D5E33234-6A9B-11EC-BC86-1F816F1764E3	CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN Y ASOCIADOS, S.A DE C.V.	268,878.76	1 MES RENTA DE UN CAMIÓN TIPO VOLTEO, CON CAPACIDAD DE 7M3, POR UN MES, INCLUYE COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y OPERADOR; 1 MES RENTA DE UNA MOTOCONFORMADORA, MARCA CATERPILLAR, POR UN MES, INCLUYE OPERADOR; 1 MES RENTA DE UNA RETROEXCAVADORA, POR UN MES, INCLUYE COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y OPERADOR.	268,878.76
TOTAL		**$ 268,878.76**			**$268,878.76**					**$268,878.76**			**TOTALES**	**$268,878.76**		**$268,878.76**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO 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;** 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 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$268,878.76 (Doscientos sesenta y ocho mil ochocientos setenta y ocho pesos 76/100 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/101/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AF-02, AF-04, **AF-05**, AF-06, AF-09, AF-10, y 1 carpeta que contiene el resultado AF-11, de este resultado corresponden 22 fojas en copias certificadas, como consta en acta de recepción de documentación de fecha 11 de agosto de 2022, consistentes en:

Respecto a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de la maquinaria pesada debidamente firmada y sellada, presentó: Oficio de solicitud para arrendamiento de maquinaria, sin número, de fecha 18 de noviembre de 2021, suscrito por el Regidor de Obras, solicitando el servicio de arrendamiento de maquinaria correspondiente a un camión tipo volteo con capacidad de 7M3, 1 motoconformadora marca carterpillar y 1 retroexcadaora; argumentó lo que a la letra dice: *"... necesario para la operación de rastreo, cuneteo, relleno y acarreos para el revestimento de Camino Rumbo al Ejido y las brechas cosecheras, lo anterior, es necesario para evitar deslaves y estancamiento de agua, con los trabajos se propone proveer a los ciudadanos un tránsito seguro...",* por lo cual, **atendió este punto.**

A la autorización correspondiente para el arrendamiento que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, presentó: Cotizaciones y oficio de autorización para arrendamiento de maquinaria, sin número, de fecha 26 de noviembre del 2021, suscrito por el Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidor de Hacienda, autorizando el arrendamiento de maquinaria con el prestador de servicios "CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS SA. DE CV", así mismo, presentó documento denominado: "cuadro comparativo y análisis de cotizaciones" que únicamente detalla la descripción de la maquinaria y los importes por proveedor, sin embargo, no presentó el análisis realizado que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, por lo cual, **no atendió este punto.**

El contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble celebrado con la persona moral Construcciones y Proyectos Rayman y Asociados, S.A de C.V., debidamente firmado y sellado, presentó: Contrato de arrendamiento de maquinaria, sin número, de fecha 30 de noviembre de 2021, celebrado con el prestador de servicios "CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS SA. DE CV" con una vigencia del 1 al 31 de diciembre de 2021, por un importe de $268,878.76 (Doscientos sesenta y ocho mil ochocientos setenta y ocho pesos 76/100 M.N.), firmado y sellado por el Presidente Municipal, Síndico Municipal y el arrendador antes mencionado, por lo cual, **atendió este punto.**

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, presentó: Constancia de entrega recepción del prestador de servicios "CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS SA. DE CV", al municipio y constancia de

entrega recepción del Municipio de San Pedro Taviche, al Regidor de Obras, por lo cual **atendió este punto.**

La evidencia del uso de la misma, presentó: Fotografías de fechas 31 de diciembre de 2021, que demuestran el destino del arrendamiento de maquinaria correspondientes al camión tipo volteo, moto conformadora y retroexcavadora, las cuales describen que fueron utilizadas en el camino hacia el ejido y las brechas cosecheras, del Municipio de San Pedro Taviche, realizando trabajos de rastreo para el revestimiento de camino, necesario para evitar deslaves y estancamiento de agua, con firma y sello del Regidor de Obras, por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente,** lo relativo a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de la maquinaria pesada debidamente firmada y sellada; El contrato por otorgar el uso o goce temporal del bien mueble celebrado con la persona moral Construcciones y Proyectos Rayman y Asociados, S.A de C.V., 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 en cantidad de **$268,878.76 (Doscientos sesenta y ocho mil ochocientos setenta y ocho pesos 76/100 M.N.)**; Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-002

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, 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 **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la autorización correspondiente para el arrendamiento que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE
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	
002266	31/12/2021	256,078.34 12,800.42	000776	31/12/2021	$ 268,878.76	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. 25600921554	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA CLAVE DE RASTREO: 20211231400 44B36K0000033904618	$ 268,878.76	31/12/2021	D5E33234-6A9B-11EC-BC86-1F816F1764E3	CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN Y ASOCIADOS, S.A DE C.V.	268,878.76	1 MES RENTA DE UN CAMIÓN TIPO VOLTEO, CON CAPACIDAD DE 7M3, POR UN MES, INCLUYE COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y OPERADOR; 1 MES RENTA DE UNA MOTOCONFORMADORA, MARCA CATERPILLAR, POR UN MES, INCLUYE OPERADOR; 1 MES RENTA DE UNA RETROEXCAVADORA, POR UN MES, INCLUYE COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y OPERADOR.	268,878.76
TOTAL		**$ 268,878.76**			**$268,878.76**					**$268,878.76**	**TOTALES**			**$268,878.76**		**$268,878.76**

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

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 **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por la elaboración del código de ética y conducta y del anteproyecto del presupuesto de egresos 2022, por la cantidad de **$153,000.00 (Ciento cincuenta y tres mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 25600921554 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; se detectaron inconsistencias en el gasto registrado, en virtud que en los contratos de prestación de servicios presentados con números MSPT/328/R-28/40/2021 y MSPT/328/R-28/47/2021 de fechas 25 de febrero de 2021 y 8 de noviembre de 2021, en las **cláusulas Tercera,** se establece la vigencia del 01 de marzo al 25 de mayo del año 2021 y del 08 de noviembre al 21 de noviembre de 2021; respectivamente, sin embargo los registros contables, los pagos y el Comprobante Fiscal Digital por Internet, en el caso del primer contrato, se realizaron con fecha 22 de diciembre de 2021, y por lo que respecta al segundo se realizaron con fechas 22, 23 y 31 de diciembre de 2021; de tal forma que fueron con posterioridad al término de la vigencia de los citados contratos; detectando que no registraron 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
002147	22/12/2021	45,424.00 39,576.00	000742	22/12/2021	85,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. 25600921554	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA CLAVE DE RASTREO: 20111222400 44B36K0000033584126	85,000.00	22/12/2021	4F6AB6EE-634F-11EC-BEED-F1C222FF51E2	PRESTADORA DE SERVICIOS PRIZELK SA DE CV	85,000.00	1 SERVICIO ELABORACIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA Y DE CONDUCTA DEL MUNICIPIO.
002284	31/12/2021	2,289.92 595.01 39,619.20 0.01 20,328.92 374.22 4,792.72	000779	31/12/2021	68,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. 256009215541	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA CLAVE DE RASTREO: 20211222340044B36K0000033623507	68,000.00	22/12/2021	148708D4-634F-11EC-82D0-E9A5D0EB2EE4	OPERADORA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS BENFUEN S.A. DE C.V.	68,000.00	1 SERVICIO ELABORACIÓN DEL ANTEPROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2022.
TOTALES		**$153,000.00**			**$153,000.00**					**$153,000.00**	**TOTAL**			**$153,000.00**	

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

Derivado de lo anterior, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de la obligación contenida en el artículo 34 de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l que obligan a los ejecutores del gasto a que la contabilización de las transacciones del gasto se hagan 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Taviche, 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/101/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AF-02, AF-04, AF-05, **AF-06**, AF-09, AF-10 y 1 carpeta que contiene el resultado AF-11, de este resultado corresponden 13 fojas en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 11 de agosto de 2022, consistentes en:

De las inconsistencias en el gasto registrado, en virtud que en los contratos de prestación de servicios presentados con números MSPT/328/R-28/40/2021 y MSPT/328/R-28/47/2021 de fechas 25 de febrero de 2021 y 8 de noviembre de 2021, en las cláusulas Tercera, se establece la vigencia del 01 de marzo al 25 de mayo del año 2021 y del 08 de noviembre al 21 de noviembre de 2021; respectivamente, sin embargo los registros contables, los pagos y el Comprobante Fiscal Digital por Internet, en el caso del primer contrato, se realizaron con fecha 22 de diciembre de 2021, y por lo que respecta al segundo se realizaron con fechas 22, 23 y 31 de diciembre de 2021; de tal forma que fueron con posterioridad al término de la vigencia de los citados contratos; detectando que no registraron las transacciones en el momento de su

realización, por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real, presentó: Oficio aclaratorio, sin número, de fecha 8 de agosto de 2022, en el cual, argumentó lo que a la letra dice: *"…adjunto los contratos correctos, debido a que por las prisas se anexaron los contratos incorrectos, por lo consiguiente solicito tenga a bien considerar estos como los correctos…",* anexando los contratos por prestación de servicios números MSPT/328/R-28/40/2021 y MSPT/328/R-28/47/2021, de fechas 5 de noviembre y 22 de diciembre del año 2021, correspondientes a los prestadores de servicios siguientes: "PRESTADORA DE SERVICIOS PRIZELK SA DE CV" y "OPERADORA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS BENFUEN SA DE CV", en el objeto del contrato manifiesta lo siguiente: Servicios de consultoría administrativa: 1. Elaboración del Código de Ética y de Conducta del Municipio; y Servicios de consultoría administrativa: 1. Elaboración del Anteproyecto del Presupuesto de Egresos 2022, así mismo, en la cláusula tercera establece una vigencias del 5 de noviembre al 22 de diciembre del año 2021 por lo que respecta al primer contrato, y una vigencia del 8 de noviembre al 23 de diciembre del año 2021, referente al segundo contrato, por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió la observación.**

Resultado: AF-07 (Con observación)

De la revisión efectuada al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3341 CURSOS DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago por concepto de curso denominado "el ABC de los derechos humanos para los policías del municipio de San Pedro Taviche, por un importe de **$38,000.00 (Treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.),** mediante traspaso a cuenta de terceros 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.), con afectación a la cuenta bancaria número 25600921555 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente al temario y el programa de la capacitación, las constancias de las personas que asistieron al curso; además que no obstante que el ente auditado presentó la lista de asistencia de asistentes al curso el ABC de los derechos humanos para los policías municipales de fecha 21 de junio de 2021, se advierte que carece de las firmas de los trabajadores; como se detalla a continuación:

Cuadro 1

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
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	
000905	23/06/2021	38,000.00	000317	23/06/2021	38,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23/06/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. 25600921555	TRASPASO ENTRE CUENTAS CUENTA DE ABONO OA-25600979742-SERVICIOS ASESORIAS GENNAC CURSO POLICIAS FOLIO 15175244444	38,000.00	21/06/2021	4F703E8E-AA44-4AA3-AA78-4CDA190C0D62	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ASESORIAS GENNAC SA DE CV	38,000.00	1.00000 SERVICIO CURSO DENOMINADO "EL ABC DE LOS DERECHOS HUMANOS PARA POLICÍAS MUNICIPALES".	38,000.00
TOTALES		**$ 38,000.00**			**$ 38,000.00**					**$ 38,000.00**				**TOTALES**	**$ 38,000.00**	**$ 38,000.00**

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

Por lo que el ente auditado, realizó un pago indebido 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 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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$38,000.00 (Treinta y ocho 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios números: MSPT/101/2022, MSPT/105/2022 de fechas 10 y 22 de agosto de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 11 de agosto de 2022 y 22 de agosto de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-003

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, 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 **51331-3341 CURSOS DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS,** realizó un pago por concepto de curso denominado "el ABC de los derechos humanos para los policías del municipio de San Pedro Taviche, por un importe **de $38,000.00 (Treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante traspaso a cuenta de terceros 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.), con afectación a la cuenta bancaria número 25600921555 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente al temario y el programa de la capacitación, las constancias de las personas que asistieron al curso; además que, no obstante que el ente auditado presentó la lista de asistencia de asistentes al curso el ABC de los derechos humanos para los policías municipales de fecha 21 de junio de 2021, carece de las firmas de los trabajadores; como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-08 (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 un pago por concepto de servicios de asesoría técnica, en cantidad de **$142,731.72 (Ciento cuarenta y dos mil setecientos treinta y un pesos 72/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 25603241737 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, 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.); observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la evidencia de los informes elaborados por cada pago y al término del ejercicio sobre los trabajos realizados (entregables) como se especifica en la **cláusula Primera.- Objeto del Contrato**; del contrato de prestación de servicios profesionales número CPSP/MSPT/328/FIII/3%/01/2021 de fecha 19 de abril de 2021, además observando que el citado contrato carece de firma y sello de la C.

Julia Elizabeth Avendaño Zarate, Administradora Única de la persona moral Construcciones Y Proyectos Rayman Y Asociados, S.A. de C.V., faltando la formalidad del contrato, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
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	
002287	31/12/2021	142,731.72	000780	31/12/2021	142,731.72	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. 25603241737	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA CLAVE DE RASTREO: 20211231400448364000003388580 7	142,731.72	30/12/2021	23F97130-69C1-11EC-8BA5-F74693104C3F1	CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	142,731.72	1 SERVICIO RECIBO: DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE, DISTRITO DE OCOTLÁN, ESTADO DE OAXACA. CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO GENERAL 33.- APORTACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS, CORRESPONDIENTES AL FONDO III.- FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (CON CARGO AL 3% DE GASTOS INDIRECTOS), EJERCICIO FISCAL 2021, LA CANTIDAD DE $142,731.72 (CIENTO CUARENTA Y DOS MIL SETECIENTOS TREINTA Y UN PESOS 72/100 M.N.) I.V.A. INCLUIDO, POR CONCEPTO DEL PAGO TOTAL DE ESTE CONTRATO, CON PERIODO DE EJECUCION DEL 23 DE ABRIL DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, RELATIVO A LOS SERVICIOS DE ASESORIA TECNICA MUNICIPAL EN EL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES A PRECIO FIJO No. CPSP/MSPT/328/FIII/3%/01/2021 DE FECHA 19 DE ABRIL DE 2021, CON PLAZO DE EJECUCIÓN DE 253 DÍAS NATURALES, DEL 23 DE ABRIL DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, SE.	142,731.72
TOTALES		**$142,731.72**			**$142,731.72**					**$142,731.72**			**TOTALES**	**$142,731.72**		**$142,731.72**

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO 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**; 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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$142,731.72 (Ciento cuarenta y dos mil setecientos treinta y un pesos 72/100 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios números: MSPT/101/2022, MSPT/105/2022 de fechas 10 y 22 de agosto de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 11 de agosto de 2022 y 22 de agosto de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-004

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, 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 **51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE**, realizó un pago por concepto de servicios de asesoría técnica, en cantidad de **$142,731.72 (Ciento cuarenta y dos mil setecientos treinta y un pesos 72/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 25603241737 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, 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 registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la evidencia de los informes elaborados por cada pago y al término del ejercicio sobre los trabajos realizados (entregables) como se especifica en la **cláusula Primera.- Objeto del Contrato**; del contrato de prestación de servicios profesionales número CPSP/MSPT/328/FIII/3%/01/2021 de fecha 19 de abril de 2021, además, el citado contrato carece de firma y sello de la C. Julia Elizabeth Avendaño Zarate, Administradora Única de la persona moral Construcciones Y Proyectos Rayman Y Asociados, S.A. de C.V., faltando la formalidad del contrato, 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 **51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de mantenimiento de equipo de transporte en cantidad de **$26,815.00 (Veintiséis mil ochocientos quince pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques nominativos con afectación a la cuenta bancaria número 25600921555 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondientes 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-D.F.); 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, bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron realizados a equipos de transporte propiedad del

municipio y la evidencia de los trabajos realizados en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; como se detalla a continuación:

Cuadro 1

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO			COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
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	
001359	30/08/2021	14,236.00	000481	30/08/2021	14,236.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	30/08/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA 25600921555	CHEQUE 0000012	14,236.00	24/08/2021	3BC701C8-14A0-43C1-B9C2-063669228905	ISAURO ZURITA JARQUIN	14,236.00	1 RECTIFICADO DE CABEZA Y PRUEBA HIDRAULICA; LAVADO DE INYECTORES POR LABORATORIO; LIGA INYECTOR; 3 PIEZA AMARRA; 1 SILICON; 1 FILTRO DE ACEITE; 6 PZA BUJIA; 1 PIEZA ACEITE MOBIL 5W30 GALON; 1 ACEITE MOBIL 5W30; 1 PIEZA JUNTA MULTIPLE ESCAPE; JUNTA CABEZA; BOMBA DE AGUA; 1 MANO DE OBRA; 1 MANO DE OBRA SERVICIO ELECTRICO.	14,236.00
001927	23/11/2021	12,579.00	000694	23/11/2021	12,579.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA 25600921555	CHEQUE 0000019	12,579.00	18/11/2021	812F068D-15D9-4859-9D7F-F620A0734515	ISAURO ZURITA JARQUIN	12,579.00	1 PIEZA FILTRO DE ACEITE; 1 ACEITE CASTROL 20W50 GTX GARRAFA; 2 AMORTIGUADOR TRASERO; 2 AMORTIGUADOR DELANTERO; 2 LLANTA 245-75R16 COOPER DISCOVERER; 1 ALINEACION; 1 TORNILLO ESTABILIZADOR; 1 PIEZA CALAVERA TRASERA	12,579.00
TOTALES		$26,815.00			$26,815.00					$26,815.00			TOTALES	$26,815.00		$26,815.00

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

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 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 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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$26,815.00 (Veintiséis mil ochocientos quince 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/101/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AF-02, AF-04, AF-05, AF-06, **AF-09**, AF-10 y 1 carpeta que contiene el resultado AF-11, de este resultado corresponden 11 fojas en copias certificadas, como consta en acta de recepción de documentación de fecha 11 de agosto de 2022, consistentes en:

Las solicitudes de los servicios de mantenimiento, presentó: Dos oficios de solicitud de servicio de mantenimiento sin número, de fechas 18 de agosto y 11 de noviembre de 2021, suscritos por el Regidor de Policía, con firma y sello de la Regiduría de Policía, en el cual solicita el servicio de mantenimiento para la patrulla Ford Ranger con placas RX28534 y número de serie 8AFDT50DD966499274, por lo cual, **atendió este punto.**

Las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron realizados a equipos de transporte propiedad del municipio, presentó: Bitácoras de mantenimiento, en las que detalla los datos del proveedor, datos del vehículo y del encargado del vehículo, así como el motivo del mantenimiento y el servicio a realizar, por los importes de $12,579.00 (Doce mil quinientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y $14,236.00 (Catorce mil doscientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.) de las pólizas de egresos 694 y 481 respectivamente; acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 5 de enero de 2021, en la cual autorizan la plantilla vehicular, que detalla vehículo, número de inventario, marca, tipo, año, color, placas, número de serie, tipo de combustible, estado físico, área resguardante, y observaciones, sin embargo, no presenta documentación que demuestre la propiedad del Municipio, por lo cual, **no atendió este punto.**

La evidencia de los trabajos realizados en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, presentó: Evidencia fotográfica, de fecha 24 de agosto de 2021, correspondiente al Comprobante Fiscal Digital por Internet, con número de folio fiscal 3BC701C8-14A0-43C1-B9C2-06366922B905, de fecha 24 de agosto de 2021, por un importe de $14,236.00 (Catorce mil doscientos treinta y seis pesos 00/10 M.N.), en la cual muestra 4 fotografías, donde únicamente se identifican dos refacciones, y fotografías de una camioneta, sin embargo, la evidencia presentada no corresponde con el concepto de la observación de las pólizas de egresos 000481 y 000694 en relación con las bitácoras presentadas, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a: Las solicitudes de los servicios de mantenimiento, y las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las reparaciones y mantenimientos. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

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

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, 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 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; las bitácoras de mantenimiento en las que se demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron realizados a equipos de transporte propiedad del municipio; la evidencia de los trabajos realizados en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, en cantidad de **$26,815.00 (Veintiséis mil ochocientos quince pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el **Cuadro 1** 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-F3/01/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DEL CAMINO SAN JERÓNIMO TAVICHE-SAN PEDRO TAVICHE DEL KM 5+000 AL KM 12+000**, ubicada en la localidad de **San Pedro Taviche** 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; adjudicada bajo la modalidad de Invitación Restringida, con número de contrato **COP/MSP(328)/FIII-001/2021** de fecha 08 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **Taller de Arquitectura Atma S. de R.L. de C.V.,** por la cantidad de **$ 4’614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.)**, integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 25603241737 INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, 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					28/04/2021	8EA9C923-6250-4F84-8BA8-86D0B8B897BE	$ 4,614,992.28		$ 19,892.21	$ 5,430.00	$ 4'589,670.07 (*)
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021040540044B36K0000025980051	05/04/2021	$ 830,698.61	29/03/2021	11E2C1FA-8898-434B-8CF8-7C87D446318A		$ 830,698.61 (*)			$ 830,698.61
ESTIMACIÓN NÚMERO 01	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021051140044B36K0000026996792	11/05/2021	$ 465,715.37	28/04/2021	0DEC8EAF-51DE-4887-8F50-A58A774A6E7B					$ 465,715.37
					29/04/2021	F81F3A2A-CD00-425E-AC58-18A878E3D838		$ 102,918.93			
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021051140044B36K0000026997067	11/05/2021	$ 458,867.72	05/05/2021	9EB1A6B9-4039-42EA-B6F6-256F97C970C2					$ 458,867.72
					05/05/2021	CA038E40-E1E6-46AC-8DF8-DFFB4B12E115		$ 101,405.42			
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021061140044B36K0000027910997	11/06/2021	$ 464,317.15	04/06/2021	A084F8C5-027F-408D-B4CC-20521CB9E39B					$ 464,317.15
					04/06/2021	D11C6A55-21ED-4B9F-9B4B-AC130F56FAB4		$ 102,609.72			
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021071340044B36K0000028806630	13/07/2021	$ 460,260.79	09/07/2021	4EFA6C65-E8FD-49FA-AB86-3BA4CC12AB07					$ 460,260.79
					09/07/2021	80B41036-269A-472F-A99D-B031C695AE0D		$ 101,713.27			
ESTIMACIÓN NÚMERO 05 (CINCO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021081240044B36K0000029688169	12/08/2021	$ 455,950.98	10/08/2021	64D73890-06C6-461C-9973-793DAA6379CC					$ 455,950.98
					10/08/2021	EC047E7D-7ADF-46E9-99F5-54DB005F1E10		$ 100,760.89			
ESTIMACIÓN NÚMERO 06 (SEIS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021090940044B36K0000030484711	09/09/2021	$ 465,859.96	08/09/2021	FC969DFA-950C-4332-B1A1-0D5E8B5B9091					$ 465,859.96
					08/09/2021	778F301C-B11A-407C-B281-FDC5D7ED1FF3		$ 102,950.62			
ESTIMACIÓN NÚMERO 07 (SIETE)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021100440044B36K0000031175117	04/10/2021	$ 459,532.94	30/09/2021	17B38BAC-8A77-4373-893B-4685C5EB9D93					$ 459,532.94
					30/09/2021	C7B24B18-5BAD-4F89-8598-5C2770E3C32F		$ 101,552.43			
ESTIMACIÓN NÚMERO 08 (OCHO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021111940044B36K0000032562550	19/11/2021	$ 463,647.56	03/11/2021	E554C35A-6C05-4491-B4EE-AB3D26FF13BD					$ 463,647.56
					03/11/2021	E5FDD674-2A6C-456C-A766-2647F320ACC4		$ 102,461.74			
ESTIMACIÓN NÚMERO 09 (NUEVE)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	2021123040044B36K0000033855351	30/12/2021	$ 64,818.99	02/12/2021	994665B9-30CF-41BC-B5BE-6F7983D04692					$ 64,818.99
					02/12/2021	81B04EFC-C9AA-4F64-AB62-2BBF692FBD67		$ 14,325.59			
			TOTALES=	$ 4'589,670.07			$ 4'614,992.28	$ 830,698.61	$ 19,892.21	$ 5,430.00	$ 4'589,670.07

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado y a los auxiliares de las subcuentas contables 11121 BANCOS/TESORERIA y 12355 CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION 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 **$4'614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 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%.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a las estimaciones números uno y siete, se constató que el ente auditado efectuó los pagos con fechas 11 de mayo de 2021 y 04 de octubre de 2021, mediante transferencias electrónicas con afectación a la cuenta bancaria número 25603241737 aperturada ante la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., con recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), con claves de rastreo 2021051140044B36K0000026996792 y 2021100440044B36K0000031175117, por los importes de $465,715.37 (Cuatrocientos sesenta y cinco mil setecientos quince pesos 37/100 M.N.) y $459,532.94 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil quinientos treinta y dos pesos 94/100 M.N.) y presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que corresponden a los complementos de pago con folios fiscales 0DEC8EAF-51DE-4887-8F50-A58A774A6E7B y 17B38BAC-8A77-4373-893B-4685C5EB9D93 emitidos con fechas 28 de abril de 2021 y 30 de septiembre de 2021, sin embargo se detectó que no se registran las transacciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios fueron efectuados con fechas 31 de mayo de 2021 y 31 de octubre de 2021; por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real; incumpliendo con las disposiciones jurídicas contenidas en los artículos 34 y 40 de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l; que obligan a los ejecutores del gasto a que la contabilización de las transacciones de 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.

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 presentó la memoria de cálculo, documento el cual, es requisito previo para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción 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 18 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado opta 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 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, 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 y de la estimación número nueve, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-01**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$117,796.14 (Ciento diecisiete mil setecientos noventa y seis pesos 14/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con clave de rastreo número **2021051140044B36K0000026996792** de fecha 11 de mayo de 2021, y estimación número nueve, mediante transferencia electrónica con clave de rastreo número **2021123040044B36K0000033855351** de fecha 30 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **TALLER DE ARQUITECTURA ATMA S. DE R.L. DE C.V.,** mismos que se corroboran en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo y diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 25603241737 aperturada por el Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, 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 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.

Asimismo, de la revisión y análisis a la documentación comprobatoria de la estimación número seis, se detectó que en la nota de bitácora número 23 de fecha 13 de junio de 2021, manifiesta que se realizó el recorrido de verificación y visita de la obra "AMPLIACIÓN DEL CAMINO SAN JERÓNIMO TAVICHE-SAN PEDRO TAVICHE DEL KM 5+000 AL KM 12+000", entre el C. Miguel Cruz Noyola, Residente de Obra del H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca y el C. Carlos Alberto Galán Fernández, Superintendente de obra por parte de la contratista TALLER DE ARQUITECTURA ATMA S. DE R.L. DE C.V., con el objeto de verificar el proyecto y sus alcances de obra convenidos en el catálogo de obra, en la presente nota de bitácora se asienta que *"derivado de la verificación se ha constatado que los volúmenes que se incrementen sustancialmente a los que inicialmente se tenía pactado, se tendrán que adecuar por lo cual habría una reducción de metas, se le notifica a la empresa contratista que deberá presentar cuadro comparativo de la adecuación de volúmenes"*, sin embargo no presenta los cambios en el proyecto de obra, catálogo de conceptos y excedentes de volúmenes de obra, asimismo, el municipio no presenta la autorización de estos cambios relacionados en el anexo **DAMA-DVIF-02** y no realizó el convenio correspondiente, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 358,652.59 (Trescientos cincuenta y ocho mil seiscientos cincuenta y dos pesos 59/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número seis, siete, ocho y nueve finiquito; 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 de los contratos y dentro del programa de inversión aprobado, los titulares de las Dependencias o Entidades y el Presidente Municipal para el caso de 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 comprobatoria respecto de las estimaciones número uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, ocho y nueve finiquito, se detectó que el ente fiscalizado pago los conceptos de obra estipulados en el contrato número COP/MSP(328)/FIII-001/2021 de fecha 08 de marzo de 2021 con precios unitarios diferentes a los precios unitarios contratados, asimismo no presenta la autorización, modificación y análisis

de los precios unitarios pagados, en los conceptos relacionados en el anexo **DAMA-DVIF-03** y no realizó el convenio correspondiente, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$4'614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, ocho y nueve finiquito, contraviniendo lo estipulado en los artículos 54 y 55 fracción I y IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que durante la vigencia del contrato concurran circunstancias o acontecimientos no previstos y que no exista dolo, culpa, mala fe, y se determine un aumento o reducción de los costos de los trabajos no ejecutados, podrán ser revisados conforme lo determinen las partes, y que el ajuste de costos deberán ser solicitados por escrito por el contratista, presentando el estudio y soporte respectivo; 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 del Camino San Jerónimo Taviche-San Pedro Taviche del kkm 5+000 al km 12+000 (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 002296 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$4'614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.)****, así como 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/101/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AF-02, AF-04, AF-05, AF-06, AF-09 y **AF-10**, de este resultado corresponden 4 fojas en copias certificadas; y oficio MSPT/105/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, presentó dos carpetas que integran los resultados AF-02 y **AF-10** de este resultado en particular corresponden 63 fojas en copias certificadas y 1 oficio con dos fojas en original, como consta en actas de recepción de documentación de fechas 11 de agosto de 2022 y 22 de agosto de 2022, consistentes en:

De las estimaciones números uno y siete, referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que corresponden a los complementos de pago con folios fiscales 0DEC8EAF-51DE-4887-8F50-A58A774A6E7B y 17B38BAC-8A77-4373-893B-4685C5EB9D93 emitidos con fechas 28 de abril de 2021 y 30 de septiembre de 2021, no registran las transacciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios fueron efectuados con fechas 31 de mayo de 2021 y 31 de octubre de 2021; por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real; presentó: Oficio sin número, de fecha 7 de agosto de 2022, dirigido al Tesorero Municipal, suscrito por el Presidente Municipal, en el cual argumentó lo que a la letra dice: *"… RECOMIENDA para que, en lo subsecuente TENER más atención y cuidado a la hora de llevar a cabo los registros contables de los gastos del Ramo 33 Fondo III; y así operar en tiempo real para no volver a cometer errores en los registros…"* y oficio sin número, de fecha 8 de agosto de 2022, dirigido al Presidente Municipal, en el cual argumentó lo que a la letra dice: *"… Se realizarán las acciones pertinentes en la medida de lo posible, considerando* ***los artículos 34 y 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental…",*** por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo a las estimaciones números uno y siete, referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que corresponden a los complementos de pago con folios fiscales 0DEC8EAF-51DE-4887-8F50-A58A774A6E7B y 17B38BAC-8A77-4373-893B-4685C5EB9D93 emitidos con fechas 28 de abril de 2021 y 30 de septiembre de 2021, no registran las transacciones en el momento de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios fueron efectuados con fechas 31 de mayo de 2021 y 31 de octubre de 2021; por lo que los procesos administrativos del ente auditado no están operando en tiempo real; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-006

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra, la memoria de cálculo, documento el cual, es requisito previo 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 febrero de 2021, a través del cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; acredite que la obra se encuentre 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: 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 el reporte fotográfico de la estimación número uno y de la estimación número nueve, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-01,** que le fue entregado mediante oficio OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 de fecha 26 de julio de 2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $117,796.14 (Ciento diecisiete mil setecientos noventa y seis pesos 14/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con clave de rastreo número **2021051140044B36K0000026996792** de fecha 11 de mayo de 2021, y estimación número nueve, mediante transferencia electrónica con clave de rastreo número **2021123040044B36K0000033855351** de fecha 30 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **TALLER DE ARQUITECTURA ATMA S. DE R.L. DE C.V.**

A la documentación comprobatoria de la estimación número seis, se detectó que en la nota de bitácora número 23 de fecha 13 de junio de 2021, manifiesta que se realizó el recorrido de verificación y visita de la obra "AMPLIACIÓN DEL CAMINO SAN JERÓNIMO TAVICHE-SAN PEDRO TAVICHE DEL KM 5+000 AL KM 12+000", entre el C. Miguel Cruz Noyola, Residente de Obra del H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca y el C. Carlos Alberto Galán Fernández, Superintendente de obra por parte de la contratista TALLER DE ARQUITECTURA ATMA S. DE R.L. DE C.V., con el objeto de verificar el proyecto y sus alcances de obra convenidos en el catálogo de obra, en la presente nota de bitácora se asienta que *"derivado de la verificación se ha constatado que los volúmenes que se incrementen sustancialmente a los que inicialmente se tenía pactado, se tendrán que adecuar por lo cual habría una reducción de metas, se le notifica a la empresa contratista que deberá presentar cuadro comparativo de la adecuación de volúmenes"*, sin embargo, no presenta los cambios en el proyecto de obra, catálogo de conceptos y excedentes de volúmenes de obra, asimismo, el municipio no presenta la autorización de estos cambios relacionados en el anexo **DAMA-DVIF-02** que le fue entregado mediante oficio OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 de fecha 26 de julio de 2022, y no realizó el convenio correspondiente, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de $358,652.59 (Trescientos cincuenta y ocho mil seiscientos cincuenta y dos pesos 59/100 M.N.).

A la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, ocho y nueve finiquito, se detectó que pagó los conceptos de obra estipulados en el contrato número COP/MSP(328)/FIII-001/2021 de fecha 08 de marzo de 2021, con precios unitarios diferentes a los precios unitarios contratados, asimismo, no presenta la autorización, modificación y análisis de los precios unitarios pagados, en los conceptos relacionados en el anexo **DAMA-DVIF-03** que le fue entregado mediante oficio OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 de fecha 26 de julio de 2022 y no realizó el convenio correspondiente, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$4'614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, ocho y nueve finiquito.

Haciendo un importe total de **$4'614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.)**, que incluye las cantidades de la estimación número uno y de la estimación número nueve, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-01,** que le fue entregado

mediante oficio OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 de fecha 26 de julio de 2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $117,796.14 (Ciento diecisiete mil setecientos noventa y seis pesos 14/100 M.N.); de la nota de bitácora número 23 de la que se determinaron pagos indebidos por la cantidad de $ 358,652.59 (Trescientos cincuenta y ocho mil seiscientos cincuenta y dos pesos 59/100 M.N.); y de las estimaciones número uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, ocho y nueve finiquito debido a que no presenta la autorización, modificación y análisis de los precios unitarios pagados, en los conceptos relacionados en el anexo **DAMA-DVIF-03** que le fue entregado mediante oficio OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 de fecha 26 de julio de 2022, y no realizó el convenio correspondiente, por lo anterior se determinan pagos indebidos.

Resultado: AF-11 (Con observación)

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, y a la información proporcionada por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT, mediante oficio número 6.19.413.376/2022, de fecha 31 de mayo de 2022, de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000**, ubicada en la localidad de San Pedro Taviche y ejecutada con recursos provenientes de Convenios Federales del programa U004 “Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadora”, ejercicio 2021, a través del convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales de fecha 16 de febrero de 2021 suscrito por el municipio con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas INPI, así como con la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en calidad de testigo; por la cantidad de **$21’500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.);** cuyo recurso fue dispuesto de la cuenta bancaria número 25601955316 de las institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., integrada como se describe en el **Anexo DAMA-DVIF-04.**

Así mismo de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado y a los auxiliares de las cuentas contables 1231 TERRENOS, 1233 EDIFICIOS NO HABITACIONALES, 1234 INFRAESTRUCTURA y 1235 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO, se

detectó que en los registros contables no se identifica la obra denominada **PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000**, ubicada en la localidad de San Pedro Taviche, por la cantidad de $21'500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.); así también se constató que no está registrada 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 lo que no se constató el registro de la obra en mención, en la cuenta contable específica del activo como obra en proceso y su grado de avance en forma objetiva y comparable.

Adicionalmente del análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado y a la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes S.I.C.T. Oaxaca, se identificó que la obra fue pagada y comprobada en cuatro ministraciones por los conceptos de Material, Mano de Obra, Insumos y Combustible, como se describe en el **Anexo DAMA-DAFC-03,** y que se integra a continuación:

Cuadro 1

Número de Ministración	Según acta finiquito presentada por Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes				Según documentación presentada por el municipio			
	Mano de Obra	Materiales, Insumos, Herramientas y Equipo menor y Acarreos	Combustible	Total	Mano de Obra	Material e Insumos	Combustible	Total
1	$ 1'244,600.00	$ 4,717,044.00	$ 38,356.00	$6,000,000.00	$1'230,200.00	$ 4,943,003.29	$38,356.00	$6,211,559.29
2	2,498,000.00	5,465,200.00	36,800.00	$8,000,000.00	2'483,600.00	5,399,779.16	36,800.00	$7,920,179.16
3	767,000.00	3,006,987.00	9,200.00	$3,783,187.00	767,000.00	2'361,943.60	9,200.00	$3,138,143.60
4	1,021,200.00	2,676,474.66	19,153.00	$3,716,827.66	1'021,200.00	3,160,979.61	9,953.00	$4,192,32.61
Total	**$ 5,530,800.00**	**$ 15,865,705.66**	**$ 103,509.00**	**$21,500,014.66**	**$5,502,000.00**	**$ 15,865,705.66**	**$94,309.00**	**$21,462,014.66**

Número de Ministración	Diferencias			Importe Observado sin documentación comprobatoria
	Mano de Obra	Materiales, Insumos, Herramientas y Equipo menor y Acarreos	Combustible	
1	$ 14,400.00	-$ 225,959.29	$ 0.00	$ 14,400.00
2	14,400.00	65,420.84	0.00	14,400.00
3	0.00	645,043.40	0.00	0.00
4	0.00	-484,504.95	9,200.00	9,200.00
Total	**$ 28,800.00**	**$ 0.00**	**$ 9,200.00**	**$ 38,000.00**

Por otra parte, de la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los gastos por concepto de mano de obra de las ministraciones uno, dos, tres y cuatro, soportados con las listas de raya presentadas por el ente auditado, en cantidades totales de $1’230,200.00 (Un millón doscientos treinta mil doscientos pesos 00/100 M.N.), $2’483,600.00 (Dos millones cuatrocientos ochenta y tres mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), $767,000.00 (Setecientos sesenta y siete mil pesos 00/100 M.N.) y $1’021,200.00 (Un millón veintiún mil doscientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente, que ascienden a un montón total de $5’502,000.00 (Cinco millones quinientos dos mil pesos 00/100 M.N.); del análisis efectuado a los registros contables y presupuestarios se observa que no fueron registrados los pagos efectuados por concepto de mano de obra, adicionalmente se identificó que el ente auditado 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. Del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios de los meses de junio a diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 25601955316 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a los recursos derivados de convenios por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, se detectó que en los meses de julio a diciembre de 2021 se pagaron 22 cheques por la cantidad total de $5’512,850.00 (Cinco millones quinientos doce mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.); que más adelante se detalla; sin embargo el ente auditado no acredita el pago total en cantidad de **$5’502,000.00 (Cinco millones quinientos dos mil pesos 00/100 M.N.)**, en virtud que no se identifican con que números de cheque fueron pagadas cada una de las listas de rayas firmadas por los trabajadores correspondientes a las ministraciones uno, dos, tres y cuatro.

Cuadro 2

BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 25601955316 INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A.		
Fecha	Número de Cheque Pagado	Importe
30/07/2021	64	$ 177,210.00
06/08/2021	65	232,121.00
13/08/2021	66	229,117.00
20/08/2021	67	216,056.00
27/08/2021	68	233,199.00
03/09/2021	69	139,468.00
10/09/2021	70	250,000.00
17/09/2021	71	248,000.00
24/09/2021	72	250,000.00
01/10/2021	73	250,000.00
08/10/2021	74	250,000.00
25/10/2021	75	250,000.00
29/10/2021	101	300,000.00
05/11/2021	102	450,000.00
12/11/2021	103	250,000.00
19/11/2021	104	250,000.00
03/12/2021	105	266,400.00
07/12/2021	106	266,400.00
14/12/2021	107	266,400.00
17/12/2021	108	266,400.00
22/12/2021	109	250,000.00
30/12/2021	110	222,079.00
	TOTAL	$ 5'512,850.00

Así mismo, de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que respecto a los gastos por concepto de mano de obra de la ministración uno y dos, correspondientes a las semanas 6 y 11; de los periodos del 09 al 14 de agosto de 2021 y del 13 al 18 de septiembre de 2021, el ente auditado presentó incompletas las listas de rayas de las citadas semanas, en virtud que no presentó la página 3 de la lista de raya del periodo del 09 al 14 de agosto de 2021 y no presentó la pagina 7 de la lista de raya del periodo del 13 al 18 de septiembre de 2021, en las que consten los nombres y firmas de los trabajadores, por lo que el ente auditado no acredita los pagos por parte de los trabajadores, en cantidades totales de $ 14,400.00 (Catorce mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) y $14,400.00 (Catorce mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-03.**

Respecto al pago en cantidad de $ 9,200.00 (Nueve mil doscientos pesos 00/100 M.N.) por concepto de combustible correspondiente a la ministración cuatro, el ente auditado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el citado **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**; 29, 40, 42, 43, 67, 70 fracciones I y III de **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar invariablemente las obras en proceso en una cuenta contable específica del activo, 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 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 I 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 y 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 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 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 el Ayuntamiento no presenta la cédula de información básica y generalidades de la inversión, permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, memoria descriptiva, planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería y la responsiva 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 19, 21 fracción III, y 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que las entidades deberán tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias sobre los cuales se ejecutarán las obras públicas y que, previamente a la realización de los trabajos por administración directa, se emitirá el acuerdo respectivo, formando parte los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución y suministro y el presupuesto correspondiente; 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.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de ejecución de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el Acuerdo de ejecución de la obra por Administración Directa, en el cual el Municipio indica que puede realizar los trabajos por administración directa, teniendo la capacidad técnica y los elementos necesarios consistentes en maquinaria y equipo de construcción y personal técnico, asimismo no anexa el oficio de designación del residente de obra; incumpliendo con la establecido en los artículo 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, y artículo 258 del **Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que previo a la realización de los trabajos por administración directa, el titular responsable de la ejecución de los trabajos emitirá el acuerdo respectivo, así como los requisitos mínimos que deberá contener; 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 finalidad de comprobar que los trabajos ejecutados por el ente municipal concordaran con los materiales e insumos de obra pagados y con las especificaciones del proyecto de la obra denominada "**PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM 0+000 AL KM 16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM 5+000 AL KM 10+000**", se realizó la revisión, análisis, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado; como resultado se constató que el ente fiscalizado adquirió materiales en demasía de los que el proyecto requería, detectando volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos,

consistentes en cemento, grava, arena y piedra, como se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-05;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 1'935,274.80 (Un millón novecientos treinta y cinco mil doscientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.)**. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 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; 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 72 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que la ejecución de los trabajos estará a cargo de la dependencia o entidad a través de la residencia de obra y que la entidad deberá prever y proveer todos los recursos humanos, técnicos, materiales y económicos necesarios para que la ejecución de los trabajos se realice de conformidad con lo previsto en los proyectos, planos y especificaciones técnicas, los programas de ejecución y suministro y los procedimientos para llevarlos a cabo; 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 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.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$1,973,274.80 (Un millón novecientos setenta y tres mil doscientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $ 28,800.00 (Veintiocho mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), gastos por concepto de mano de obra que presentó incompletas las listas de rayas, por lo que el ente auditado no acredita los pagos por parte de los trabajadores y $9,200.00 (Nueve mil doscientos pesos 00/100 M.N.) por concepto de combustible que no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet y $ 1'935,274.80 (Un millón novecientos treinta y cinco mil doscientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), por volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, consistentes en cemento, grava, arena y piedra, 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,973,274.80 (Un millón novecientos setenta y tres mil doscientos setenta y cuatro pesos 80/100 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSPT/101/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador que integra los resultados AF-02, AF-04, AF-05, AF-06, AF-09, AF-10 y 1 carpeta que contiene el resultado **AF-11**, de este resultado corresponden 42 fojas en copias certificadas, como consta en acta de recepción de documentación de fecha 11 de agosto de 2022, consistentes en:

Respecto a los gastos por concepto de mano de obra de la ministración uno y dos, correspondientes a las semanas 6 y 11; de los periodos del 09 al 14 de agosto de 2021 y del 13 al 18 de septiembre de 2021, el ente auditado presentó incompletas las listas de rayas de las citadas semanas, en virtud que no presentó la página 3 de la lista de raya del periodo del 09 al 14 de agosto de 2021 y no presentó la pagina 7 de la

lista de raya del periodo del 13 al 18 de septiembre de 2021, en las que consten los nombres y firmas de los trabajadores, por lo que el ente auditado no acredita los pagos por parte de los trabajadores, en cantidades totales de $ 14,400.00 (Catorce mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente, presentó: La página 3 de la lista de raya, correspondiente al periodo del 9 al 14 de agosto de 2021, con nombre y firma de los trabajadores, y la página 7 de la lista de raya, correspondiente al periodo del 13 al 18 de septiembre de 2021, con nombre y firma de los trabajadores; por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 31 de marzo de 2021, para la aprobación y autorización de la obra, el oficio de notificación de aprobación y autorización de obra, acción e inversión de la obra, número MSPT/328/FISMDF/089/2021, de fecha 5 de abril de 2021, sin embargo, no presentó el anexo financiero y técnico de dicho oficio, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo cual se determina que **atendió únicamente** lo relativo al oficio de autorización de recursos.

Respecto a que el ente fiscalizado adquirió materiales en demasía de los que el proyecto requería, detectando volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, consistentes en cemento, grava, arena y piedra, como se relacionan en el anexo DAMA-DVIF-05; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de $ 1'935,274.80 (Un millón novecientos treinta y cinco mil doscientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), presentó: Documento denominado "Análisis de material consumido en obra" en el cual desglosa la dosificación de concreto observado en el anexo **DAMA-DVIF-05,** el cual muestra que los materiales son comprados en demasía, y para justificar argumenta lo que a la letra dice "*durante el ejercicio 2021 se tuvieron espesores mayores a 20 cm en las roderas de concreto y zampeado en algunos tramos debido al paso de vehículo, lluvias, desnivelado el camino y ocasionado mayor consumo de cemento, arena y grava.*

Así también se tuvo desperdicio de material en demasía debido a que se contaminaba por el paso de vehículo que transitan en la región dichos excedentes fueron observados por la supervisión de la SCT supervisión externa, mediante minuta de recorrido fue anotado y observado. Se realizo recorrido de verificación de los trabajos, cumpliéndose la meta y firmándose el acta de entrega" sin embargo, no presenta los documentos correspondientes a los volúmenes ejecutados en demasía, la minuta que argumenta se realizó y así mismo se refleja que la obra no fue programada ni planeada, debido a que no presento

los permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, memoria descriptiva, planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería y la responsiva del Director Responsable de Obra, **por lo cual no atendió este punto.**

Al proceso de ejecución de la obra, respecto a que no anexa el oficio de designación del residente de obra: Presentó designación del supervisor de obra de pavimentación sin número por parte del presidente municipal al Director General del Centro de S.C.T. de fecha 31 de marzo de 2021, nombrando como supervisor de obra al Ing. Alfonso Diego Martínez Pablo, adjuntando su curriculum vitae y cédula profesional **por lo cual atendió este punto**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** la cantidad de **$28,800.00 (Veintiocho mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)**, relativo a la página 3 de la lista de raya del periodo del 09 al 14 de agosto de 2021 y no presentó la pagina 7 de la lista de raya del periodo del 13 al 18 de septiembre de 2021 en cantidades totales de $14,400.00 (Catorce mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) y $14,400.00 (Catorce mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.); **Del proceso de autorización de la obra** el oficio de autorización de recursos y **del proceso de ejecución de la obra la** designación del residente de obra; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-007

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo:

A que en los registros contables no se identifica la obra denominada **PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000**, ubicada en la localidad de San Pedro Taviche, por la cantidad de $21’500,000.00 (Veintiún millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.); así también, se constató que no está registrada 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 lo que no se constató el registro de la obra en mención, en la cuenta contable específica del activo como obra en proceso y su grado de avance en forma objetiva y comparable.

De los gastos por concepto de mano de obra de las ministraciones uno, dos, tres y cuatro, soportados con las listas de raya presentadas, en cantidades totales de $1’230,200.00 (Un millón doscientos treinta mil doscientos pesos 00/100 M.N.), $2’483,600.00 (Dos millones cuatrocientos ochenta y tres mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), $767,000.00 (Setecientos sesenta y siete mil pesos 00/100 M.N.) y $1’021,200.00 (Un millón veintiún mil doscientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente, que ascienden a un montón total de $5’502,000.00 (Cinco millones quinientos dos mil pesos 00/100 M.N.); a los registros contables y presupuestarios se observa que no fueron registrados los pagos efectuados por concepto de mano de obra, 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. Del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios de los meses de junio a diciembre de 2021 de la cuenta bancaria número 25601955316 aperturada ante la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., correspondiente a los recursos derivados de convenios por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, se detectó que en los meses de julio a diciembre de 2021 se pagaron 22 cheques por la cantidad total de $5’512,850.00 (Cinco millones quinientos doce mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.); que más adelante se detalla; sin embargo el ente auditado no acredita el pago total en cantidad de **$5’502,000.00 (Cinco millones quinientos dos mil pesos 00/100 M.N.)**, en virtud que no se identifican con que números de cheque fueron pagadas cada una de las listas de rayas firmadas por los trabajadores correspondientes a las ministraciones uno, dos, tres y cuatro; como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado, y **ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A**.

Respecto al pago en cantidad de $ 9,200.00 (Nueve mil doscientos pesos 00/100 M.N.) por concepto de combustible correspondiente a la ministración cuatro, el ente auditado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla en el citado **ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A.**

Al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio 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 ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra.

Al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presenta la cédula de información básica y generalidades de la inversión, permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, memoria descriptiva, planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Al proceso de ejecución de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el Acuerdo de ejecución de la obra por Administración Directa, en el cual el Municipio indica que puede realizar los trabajos por administración directa, teniendo la capacidad técnica y los elementos necesarios consistentes en maquinaria y equipo de construcción y personal técnico.

Respecto a que el ente fiscalizado adquirió materiales en demasía de los que el proyecto requería, detectando volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, consistentes en cemento, grava, arena y piedra, como se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-05,** que le fue entregado mediante oficio número OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 notificado el día 26 de julio de 2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1’935,274.80 (Un millón novecientos treinta y cinco mil doscientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.)**.

Haciendo un importe total de **$1,944,474.80 (Un millón novecientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $ 9,200.00 (Nueve mil doscientos pesos 00/100 M.N.) por concepto de combustible que no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet y $ 1’935,274.80 (Un millón novecientos treinta y cinco mil doscientos setenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), por volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, consistentes en cemento, grava, arena y piedra, 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 no se ejecutaron proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$ 4'614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.)** equivalente al 97.00% 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 **$4,614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 97.00%, 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 12 de febrero de 2021, se constató que la obra ejecutada fue priorizada; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Taviche, 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-13 (Con observación)

De 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 Pública del Ejercicio Fiscal 2021, en su lugar entregó el documento denominado "MONTOS QUE RECIBEN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS EJERCICIO 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, 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 muestra el responsable de las obras, su periodo de ejecución, 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 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; 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 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Taviche, 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios números: MSPT/101/2022, MSPT/105/2022 de fechas 10 y 22 de agosto de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 11 de agosto de 2022 y 22 de agosto de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-008

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que no presentó el Programa Anual de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021, en su lugar entregó el documento denominado "MONTOS QUE RECIBEN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS EJERCICIO 2021" el cual no cumple con los requisitos básicos del documento solicitado, asimismo, 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, 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 muestra el responsable de las obras, su periodo de ejecución, 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.

Resultado: AF-14 (Sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 16 de enero de 2021, en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas de obra Pública 2020-2022 del Municipio de San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, 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 Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca, sí fue publicado el día 16 de enero de 2021, de la revisión a este documento se constató que el Ayuntamiento celebró un contrato de obra con un contratista inscrito 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-15 (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 se contrató en el ejercicio 2021, una obra a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $4’614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

Cuadro 1

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 DEL CAMINO SAN JERÓNIMO TAVICHE-SAN PEDRO TAVICHE DEL KM 5+000 AL KM 12+000	COP/MSP(328)/FIII-001/2021	08/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 4’614,992.28	100.00%
				SUB TOTAL	$ 4’614,992.28	100.00%
				TOTAL	**$ 4’614,992.28**	**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 la obra debió adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido; en tal virtud, el ente 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 el contrato de obra pública celebrado durante el ejercicio 2021 estuviera 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 $6,872,384.12 (Seis millones ochocientos setenta y dos mil trescientos ochenta y cuatro pesos 12/100 M.N.), trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 202, 1 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:

Cuadro 2

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 celebró **un** contrato 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:

Cuadro 3

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO NÚMERO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	AMPLIACIÓN DEL CAMINO SAN JERÓNIMO TAVICHE-SAN PEDRO TAVICHE DEL KM 5+000 AL KM 12+000	COP/MSP(328)/ FIII-001/2021	08/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 3'978,441.62	$ 1'485,000.00

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; 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 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Taviche, 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 toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 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 Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficios números: MSPT/101/2022, MSPT/105/2022 de fechas 10 y 22 de agosto de 2022, respectivamente, presentó documentación, como consta en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 11 de agosto de 2022 y 22 de agosto de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/012/2022-SA-009

El Municipio de **San Pedro Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo 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 contrató en el ejercicio 2021, una obra a través de excepción a la licitación pública, en la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas por un importe de $4'614,992.28 (Cuatro millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y dos pesos 28/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

Del importe total 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, por lo que la obra debió adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido.

Asimismo, para determinar que el contrato de obra pública celebrado durante el ejercicio 2021, estuviera 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 $6,872,384.12 (Seis millones ochocientos setenta y dos mil trescientos ochenta y cuatro pesos 12/100 M.N.), 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 como se describe en el **cuadro 2** que antecede de este resultado.

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **un** contrato de obra pública que se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe en el **Cuadro 3** que antecede de este resultado.

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.

Resultado: AF-16 (Sin observación)

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0383/2022 de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, se 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 MSPT/039/2022 de fecha 23 de febrero de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 23 de febrero de 2022; en el cual respecto a la información requerida antes señalada manifestó lo siguiente: "El Municipio no contrato Deuda Pública" y "El Municipio no tiene Obligaciones a Corto Plazo".

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Taviche, 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 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 Taviche, Distrito de Ocotlán, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, 3 sin observación y 13 con observaciones; de los cuales 3 quedaron atendidas en este informe, y 10 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada, de los cuales generaron 1 Recomendación y 9 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 **San Pedro Taviche**, **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 **AF-01, AF-02, AF-05, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-15,** se constató que cuenta con deficiencias en la implementación del Control Interno; No presentó las actas de cabildo en las que se acredite la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021; no presentó la documentación justificativa del gasto referente a la sub-subcuenta 51331-3341 Cursos de capacitación y actualización a servidores públicos: el temario y el programa de capacitación de las personas que asistieron a curso, así como de la sub-subcuenta 51331-3393 Otros servicios profesionales no descritos anteriormente: la evidencia de los informes elaborados por cada pago y al término del ejercicio sobre los trabajos realizados (entregables); respecto a obra pública, realizo: pagos indebidos por reporte fotográfico, cambios en el proyecto y por precios unitarios; así mismo, pagos indebidos por volúmenes de obra pagados no ejecutados, así como no presentó documentación comprobatoria; no presentó el Programa Anual de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021, así como evidencia de su publicación; excedió del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del municipio por lo que la obra debió adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido, de igual manera celebró un contrato 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. Cesar Santiago Cruz: Jefe 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 de 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 de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
5. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.
6. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del 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 OFSE/AESIM/DSIM-A/0471/2022 se notificaron el día 26 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/012/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficios número MSPT/101/2022 de fecha 10 de agosto de 2022, MSPT/105/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, presentó documentación e información, como consta en las actas circunstanciadas de recepción de fechas 11 de agosto de 2022 y 22 de agosto de 2022, 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-02, AF-05, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-15,** 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

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA						
PRIMERA MINISTRACIÓN																								
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						08/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210708400448 36K00 00028679209	80,606.50	08/07/2021	738F64C9-E01E-11EB-BF35-00155D014009	80,606.50	CEMENTOS ACERO Y ACABADOS ROMA SA DE CV	13.00 MTR ALCANTARILLA METALICA GALV DIAMETRO 1.20 CAL.12					80,606.50			80,606.50		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						13/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210713400448 36K00 00028824172	700,000.00	15/07/2021	9CB33D54-E924-41F7-8E3C-83D9EF5758BC	700,000.00	ACEROS Y ABADOS DACSUR SA DE CV	200.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						15/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210715400448 36K00 00028868265	700,000.00	16/07/2016	DD56A278-06BF-4F81-B154-DCF7C7AA793E	700,000.00	ACEROS Y ABADOS DACSUR SA DE CV	200.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						21/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210720400448 36K00 00029032859	350,000.00	24/07/2021	C63568FB-0325-4626-B5EB-12F9CD3CE4F2	350,000.00	ACEROS Y ABADOS DACSUR SA DE CV	100.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA					350,000.00			350,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						21/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210720400448 36K00 00029032837	39,300.00	24/07/2021	FC1D84BA-EC93-4ACD-86EB-3FBA6C557CBC	39,300.00	ACEROS Y ABADOS DACSUR SA DE CV	12.00 PIEZAS CARRETILLA SANTUL AZUL 8793, 12.00 PIEZAS CARRETILLA SANTUL AMARILLA 8247, 20.00 PIEZA PALA CUADRADA SANTUL MANGO MADERA 7272, 1.00 CAJA CLAVO PULIDO STANDART 3 1/2					39,300.00			39,300.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						21/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210720400448 36K00 00029032815	3,000.00	24/07/2021	DB4B966E-8164-45F4-93D9-858A7970B368	3,000.00	ACEROS Y ABADOS DACSUR SA DE CV	100.00 KILOS ALAMBRON					3,000.00			3,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						23/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRASPASO ENTRE CUENTAS 001397192949	21,238.18	29/07/2021	85EB34FC-F0AC-11EB-9DE4-EFE4B5E96D65	21,238.18	COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS DEL VALLE S.A. DE C.V.	ACEITE TRUPER ACT-4T-32 1 LTO, BOMBA P.AGUA GASOLINA HONDA 1 1/2 X 1 1/2 2.5 HP (49 CC)WX15, CONECTOR ALUMINIO (BOMBA CONECCION RAPIDA) D 1 1/2 (D150), CONECTOR ALUMINIO (BOMBA CONECCION RAPIDA) D 1 1/2 (D150), ACEITE QUAKER MONOGRADO 40					21,238.18			21,238.18		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						29/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210729400448 36K00 00029267802	5,942.00	30/07/2021	F2CEA0B6-4F38-4331-A618-081212A18B73	5,942.00	ACEROS Y ABADOS DACSUR SA DE CV	2.00 ROLLOS MANGUERA NEGRA 1", 65.00 KILOS HULE NYLON NEGRO 4 MTS					5,942.00			5,942.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						16/08/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210816400448 36K00 00029794495	12,528.00	13/08/2021	E3CEF7BF-CE11-4EBD-AD78-761E87214097	12,528.00	MATERIALES Y ACABADOS SHANI S.A. DE C.V.	100.000000 PIEZAS TABLAS DE PINO DE 1X8X2.55, 50.00000 PIEZA POLINES					12,528.00			12,528.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						16/08/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210816400448 36K00 00029794358	15,660.00	13/08/2021	6241D0B6-9B16-41D2-97B6-CB076283370C	15,660.00	MATERIALES Y ACABADOS SHANI S.A. DE C.V.	10.000000 PIEZAS TINACO AZUL, MAS VIDA, CAPACIDAD DE 1100 LITROS						15,660.00		15,660.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						23/08/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210823400448 36K00 00029960297	875,000.00	26/08/2021	54826510-A986-4D20-B6BC-0836391869AD	874,999.98	ACEROS Y ABADOS DACSUR SA DE CV	8.00 TONELADAS TONELADA DE CEMENTO TOLTECA, 40.00 TONELADAS TONELADA DE CEMENTO TOLTECA, 40.00 TONELADAS TONELADA DE CEMENTO TOLTECA, 40.00 TONELADAS TONELADA DE CEMENTO TOLTECA, 122.00 TONELADAS TONELADA DE CEMENTO TOLTECA					874,999.98			874,999.98		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						02/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210902400448 36K00 00030291493	29,978.63	03/09/2021	644C0A13-4904-7D4F-8A1F-30DD3B8BFA7B	29,978.63	MANUFACTURAS CARMEN S.A. DE C.V.	4.89 LM-ML ALCANTARILLA METALICA GALVANIZADA ANIDABLE ATORNILLABLE DE DIA METRO DE 120 CM CAL 12 CON ACCESORIOS PARA SU ARMADO.					29,978.63			29,978.63		

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

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						15/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210715400 44B36K00 000028868566	910,426.00	15/07/2021	3A02A144-ADB8-4E05-8238-4A20215B6A96	910,426.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	590.00 M^3 SUMINISTRO DE ARENA PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE, 710.00 M^3 SUMINISTRO DE GRAVA PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE					910,426.00			910,426.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						23/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210723400 44B36K00 00029100269	194,392.80	23/07/2021	1CADE1E6-5AD8-432F-A3A4-452AE4E186C0	194,392.80	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	252 M^3 PIEDRA DEL RIO, PARA PAVIMENTO, PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE, OCOTLÁN, OAXACA.					194,392.80			194,392.80		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						23/08/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210823400 44B36K00 00029960746	457,237.20	24/08/2021	01649DDC-2CEE-49D6-B889-461C962CD62D	457,237.20	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	287.00000 M^3 DE ARENA PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE, 210.00000 M^3 SUMINISTRO DE GRAVA 1 PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE, 154.00000 M^3 PIEDRA DEL RIO, PARA PAVIMENTO, PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE, OCOTLÁN, OAXACA.					457,237.20			457,237.20		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						07/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210907400 44B36K00 00030417204	547,694.00	07/09/2021	58304CDE-B276-4D12-8835-E51E899C1232	547,694.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	710.00000 M^3 SUMINISTRO DE GRAVA PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE.					547,694.00			547,694.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						23/07/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210723400 44B36K00 00029131247	20,000.00	23/07/2021	4A39158 5-CAEB-4B13-8AAF-734C72AAB8BB	20,000.00	ERIKA DOROTEO ORTIZ	23.3749 LITROS GASOLINA MAGNA, 87.7569 LITROS GASOLINA PREMIUM, 109.6999 LITROS GASOLINA PREMIUM, 87.7569 LITROS GASOLINA PREMIUM, 87.7569 LITROS GASOLINA PREMIUM, 46.7499 LITROS GASOLINA MAGNA, 102.8518 LITROS GASOLINA MAGNA, 93.5021 LITROS GASOLINA MAGNA, 60.7770 LITROS GASOLINA MAGNA, 87.7569 LITROS GASOLINA PREMIUM, 93.5021 LITROS GASOLINA MAGNA; 21.9399 LITROS GASOLIA PREMIUM.							20,000.00	20,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						26/08/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210826400 44B36K00	9,156.00	26/08/2021	D9C9CE6B-2163-4703-AA79-4FBD7947E94B	9,156.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	399.1282 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)							9,156.00	9,156.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						06/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210906400 44B36K00	9,200.00	08/09/2021	CB4C716E-D62C-48F0-A641-EB2A53472B7E	9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	401.0462 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)							9,200.00	9,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						10/07/2021			8,400.00				LISTA DE RAYA. SEMANA 01 DEL 06 DE JULIO AL 10 DE JULIO DE 2021	8,400.00			8,400.00				8,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN UNO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						10/07/2021			8,400.00				LISTA DE RAYA. SEMANA 01 DEL 06 DE JULIO AL 10 DE JULIO DE 2021	8,400.00			8,400.00				8,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						17/07/2021			12,000.00				LISTA DE RAYA. SEMANA 02 DEL 12 DE JULIO AL 17 DE JULIO DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA						
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										24/07/2021		8,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 03 DEL 19 DE JULIO AL 24 DE JULIO DE 2021	8,400.00			8,400.00				8,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										24/07/2021		8,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 03 DEL 19 DE JULIO AL 24 DE JULIO DE 2021	8,400.00			8,400.00				8,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/07/2021		6,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 04 DEL 26 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2021	6,200.00			6,200.00				6,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA.

*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.

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN UNO

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
DIRECCION DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										07/08/2021		7,800.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 05 DEL 02 DE AGOSTO AL 07 DE AGOSTO DE 2021	7,800.00			7,800.00				7,800.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 2560195316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN UNO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										14/08/2021		3,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 06 DEL 09 DE AGOSTO AL 14 DE AGOSTO DE 2021	3,600.00			3,600.00				3,600.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\ DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO		BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
														MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA						
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00			13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00			13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00			13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										21/08/2021		3,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 07 DEL 16 DE AGOSTO AL 21 DE AGOSTO DE 2021	3,600.00			3,600.00			3,600.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 2560195316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN UNO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	14,400.00			14,400.00			14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00			13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00			13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00			13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	13,200.00			13,200.00			13,200.00		

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
DIRECCION DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\ DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM 10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA							
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										28/08/2021		7,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 23 DE AGOSTO AL 28 DE AGOSTO DE 2021	7,600.00			7,600.00				7,600.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA.
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		*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.
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN UNO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		10,800.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	10,800.00			10,800.00				10,800.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/09/2021		8,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 08 DEL 30 DE AGOSTO AL 04 DE SEPTIEMBRE DE 2021	8,600.00			8,600.00				8,600.00		
SUBTOTAL PRIMERA MINISTRACIÓN					**4,981,359.31**							**6,225,959.29**			**1,244,600.00**	**-**	**-**	**1,244,600.00**	**4,927,343.29**	**15,660.00**	**38,356.00**	**6,225,959.29**	**-**	
SEGUNDA																								
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						07/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210907400448 36K00 00030417599	700,000.00	08/09/2021	1A2B10FB-331B-4C56-B554-2420B2B23DF9	700,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	200.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						07/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210907400448 36K00 00030417800	700,000.00	08/09/2021	A9E3712A-08C1-44F0-9DE4-646736817032	700,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	200.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						09/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210909400448 36K00 00030484353	350,000.00	10/09/2021	1A7B8D36-5E4B-412C-AA55-9982C9849FB4	350,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	100.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA					350,000.00			350,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						28/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRASPASO ENTRE CUENTAS 001496817743	22,560.00	28/09/2021	6FC1EDB2-20BB-11EC-A781-C5B983BE8AD8	22,560.00	COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS DEL VALLE S.A. DE C.V.	10 PALAS TRUPER PRY-P, 20 PALAS TRUPER PCY-P, 5 PISON TRUPER KR-2L, 10 CARRETILLAA TRUPER AZUL CAT-50ND					22,560.00			22,560.00		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						28/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210928400448 36K00 00030992153	3,560.00	30/09/2021	C24600D5-8FEC-4997-9F8E-039A7775FB7D	3,560.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	20.00 PIEZAS VARILLA 3/8" ()					3,560.00			3,560.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						06/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRASPASO ENTRE CUENTAS 001511779165	9,250.00	09/10/2021	92AF975C-2917-11EC-BF5C-8DA858E9C720	9,250.00	COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS DEL VALLE S.A. DE C.V.	25 KG CLAVO ESTANDAR (NORMAL) C/CABEZA 4, 200 KG ALAMBRON C.14					9,250.00			9,250.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						11/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211011400448 36K00 00031356842	6,700.00	12/10/2021	F0253040-69CA-4129-AD80-90D0DE7A4F53	6,700.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	2.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA					6,700.00			6,700.00		

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA						
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						11/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211011400 44B36K00 00031355653	700,000.00	12/10/2021	FBB3BD43-BCA1-459E-9035-FA6263FFE155	700,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	200.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						11/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211011400 44B36K00 00031355700	700,000.00	12/10/2021	50AEA4D9-BCA0-47D0-8E2D-3CB4955B6598	700,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	200.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						11/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211011400 44B36K00 00031355811	350,000.00	13/10/2021	DAEB798C-E10B-410A-8859-2A051B02C30F	350,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	30.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA, 20.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA, 20.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA, 30.00 TONELADA CEMENTO TOLTECA					350,000.00			350,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						28/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211028400 44B36K00 00031898387	11,508.36	29/10/2021	E6DD6E8A-DCF2-493E-A850-C5C6ADF2A0C5	11,508.36	MATERIALES Y ACABADOS SHANI S.A. DE C.V.	63.00000 PIEZAS TABLAS DE PINO 1X8X2.55, 100.000000 BARROTES DE PINO 1 1/8X3X7.3, 50.000000 PIEZA BARROTES DE PINO 1 1/8X3 1/2X1.02, 36.000000 PIEZAS BARROTES DEPINO 4.5X9X2.5, 50.000000 COSTERAS DE PINO 1.25					11,508.36			11,508.36		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						12/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211112400 44B36K00 00032333642	350,000.00	15/11/2021	26D5DC69-727B-448E-B053-BEB8FC356FE7	350,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	100.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA					350,000.00			350,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						12/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211112400 44B36K00 00032336017	700,000.00	17/11/2021	D84BEB71-2E04-4CF0-8D4E-348649F0C707	700,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR S.A. DE C.V.	200.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						07/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210907400 44B36K00 00030417388	362,732.00	07/09/2021	9DFD0573-4F1F-473D-AFCA-A34025FEACEF	362,732.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	590.00000 M^3 SUMINISTRO DE ARENA LAVADA PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE					362,732.00			362,732.00		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						07/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210907400 44B36K00 00030417035	194,392.80	07/09/2021	D4D20351-C1B9-4367-8A3F-D5A8019A143A	194,392.80	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	252.00000 M^3 PIEDRA DEL RIO, PARA PAVIMENTO, PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE, OCOTLÁN, OAXACA.					194,392.80			194,392.80		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						15/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210915400 44B36K00 00030642701	138,852.00	15/09/2021	D5DDBA78-014D-4E8A-8AAC-B5C6398F57E3	138,852.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	180.00000 M^3 SUMINISTRO DE GRAVA PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE.					138,852.00			138,852.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						17/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210917400 44B36K00 00030700551	50,112.00	20/09/2021	E1590566-D54E-4570-8E91-93D8885F5507	50,112.00	MATE-CONST BALAM S.A. DE C.V.	540 M^3 SUMINISTRO DE PIPA DE AGUA PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE,SAN JERONIMO TAVICHE. CAPACIDAD 10,000 LTS.						50,112.00		50,112.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						28/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211028400 44B36K00 00031899652	50,112.00	30/10/2021	3902C35B-4205-433C-8144-845E51D35D07	50,112.00	MATE-CONST BALAM S.A. DE C.V.	540 M^3 SUMINISTRO DE PIPA DE AGUA PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE,SAN JERONIMO TAVICHE. CAPACIDAD 10,000 LTS.						50,112.00		50,112.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										17/09/2021	559BD915-259A-4300-AB48-A8F67030D69A	(*) 9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	1.0000 ACT ANTICIPO COMBUSTIBLE							(*) 9,200.00	(*) 9,200.00		(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.

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

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\ DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						17/09/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210917400448 36K00 00030700341	9,200.00	18/09/2021	C663716B-CDB9-4909-BF5C-8C056344FAFC	9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	21.7960 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 17.4368 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 13.0776 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 4.3592 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 267.0371 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 3.2332 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 6.5388 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 4.3592 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 8.7184 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 2.1796 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 26.1552 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 21.7960 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 4.3592 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)						9,200.00	9,200.00		* CFDI POR APLICACIÓN DE ANTICIPO, CORRESPONDE AL CFDI CON FOLIO FISCAL 559BD915-259A-4300-AB4B-A8F67030D69A
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/10/2021	25A34CDB-B343-462F-A5CF-BA02A3C29CC9	(*) 9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	1.0000 ACT ANTICIPO COMBUSTIBLE							(*) 9,200.00	(*) 9,200.00		(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						04/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20210024004 4836K000 0031170540	9,200.00	05/10/2021	F7B626D9-FF3B-4AF1-A432-C1B4642A8131	9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	401.0462 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)							9,200.00	9,200.00		* CFDI POR APLICACIÓN DE ANTICIPO, CORRESPONDE AL CFDI CON FOLIO FISCAL 25A34CDB-B343-462F-A5CF-BA02A3C29CC9
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						19/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211019004 4836K000 0031612289	9,200.00	20/10/2021	9AFF33DE-1525-439B-AB4E-EF308ECDA49F	9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	401.0462 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)							9,200.00	9,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										03/11/2021	26E0E5AC-6CED-486C-8132-2742ED3F6919	(*) 9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	1.0000 ACT ANTICIPO COMBUSTIBLE							(*) 9,200.00	(*) 9,200.00		(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						18/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211118400 4836K000 0032478482	9,200.00	05/11/2021	1F5B5C5E-8E36-42B9-A5C7-14FEE398AD71	9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S. DE R.L. DE C.V.	401.0462 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)							9,200.00	9,200.00		* CFDI POR APLICACIÓN DE ANTICIPO, CORRESPONDE AL CFDI CON FOLIO FISCAL 26E0E5AC-6CED-486C-8132-2742ED3F6919

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		12,800.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,800.00			12,800.00				12,800.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/09/2021		11,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 10 DEL 06 DE SEPTIEMBRE AL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2021	11,600.00			11,600.00				11,600.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

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
DIRECCION DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA						
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		11,800.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	11,800.00			11,800.00				11,800.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/08/2021		10,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 11 DEL 13 DE SEPTIEMBRE AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2021	10,600.00			10,600.00				10,600.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		12,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,400.00			12,400.00				12,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/09/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 12 DEL 20 DE SEPTIEMBRE AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		

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
DIRECCION DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		13,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	13,000.00			13,000.00				13,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										02/10/2021		11,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 13 DEL 27 DE SEPTIEMBRE AL 02 DE OCTUBRE DE 2021	11,400.00			11,400.00				11,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		13,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	13,000.00			13,000.00				13,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										09/10/2021		11,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 14 DEL 04 DE OCTUBRE AL 09 DE OCTUBRE DE 2021	11,400.00			11,400.00				11,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

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

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

ı DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		12,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	12,600.00			12,600.00				12,600.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										16/10/2021		11,800.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 15 DEL 11 DE OCTUBRE AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	11,800.00			11,800.00				11,800.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA.

*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.

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS

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

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA							
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		12,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	12,600.00			12,600.00				12,600.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										23/10/2021		11,800.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 16 DEL 18 DE OCTUBRE AL 23 DE OCTUBRE DE 2021	11,800.00			11,800.00				11,800.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\ DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		12,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	12,400.00			12,400.00				12,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										30/10/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 17 DEL 25 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		12,600.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	12,600.00			12,600.00				12,600.00		

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
DIRECCION DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										06/11/2021		11,800.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 18 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 06 DE NOVIEMBRE DE 2021	11,800.00			11,800.00				11,800.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN DOS
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		12,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	12,400.00			12,400.00				12,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										13/11/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 19 DEL 08 DE NOVIEMBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
SUBTOTAL SEGUNDA MINISTRACIÓN								**5,436,579.16**				**7,934,579.16**			**2,498,000.00**	**-**	**-**	**2,498,000.00**	**5,299,555.16**	**100,224.00**	**36,800.00**	**7,934,579.16**	**-**	
TERCERA MINISTRACIÓN																								
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN TRES
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		13,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,000.00			13,000.00				13,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										20/11/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 20 DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA.

*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.

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN TRES

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
DIRECCION DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA							
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		12,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	12,400.00			12,400.00				12,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										27/11/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 21 DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 27 DE NOVIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										04/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA.

*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.

*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 2560195316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN TRES

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\ DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
										04/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		*DEL ANALISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 2560195516 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN TRES
										04/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
										04/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 22 DEL 29 DE NOVIEMBRE AL 04 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
						12/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211112400448B36K00 00032336346	700,000.00	17/11/2021	310A9503-C740-4B90-8F27-E395E2E5F254	700,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR SA DE CV	6.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA, 94.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA, 100.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA				-	700,000.00			700,000.00		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
						11/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211101140044B36K00 00031357187	362,732.00	11/10/2021	B27D7FAB-0B4A-4F8E-AA1D-12719C6882A8	362,732.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	590.00000 M3 SUMINISTRO DE ARENA LAVADA PARA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE - SAN JERONIMO TAVICHE.					362,732.00			362,732.00		
						11/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211101140044B36K00 00031357414	547,694.00	11/10/2021	CF0DBDEA-1C56-40A1-A7E8-46F2BD59F05A	547,694.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	710.00000 M3 SUMINISTRO DE GRAVA PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERONIMO TAVICHE					547,694.00			547,694.00		
						11/10/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211101140044B36K00 00031357320	194,392.80	11/10/2021	50BEC001-0C67-4C62-8180-8915112EBE37	194,392.80	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	252.00000 M3 PIEDRA DE RIO, PARA PAVIMENTO, PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERONIMO TAVICHE, OCOTLÁN, OAXACA.					194,392.80			194,392.80		
						16/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211116400448B36K00 00032433821	194,392.80	18/11/2021	DC1F39DC-8DB8-43C5-8453-97726CE62514	194,392.80	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	252.00000 M3 PIEDRA DE RIO, PARA PAVIMENTO, PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERONIMO TAVICHE, OCOTLÁN, OAXACA.					194,392.80			194,392.80		
						16/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211116400448B36K00 00032433446	362,732.00	18/11/2021	3AA1AB0B-71F5-4F52-BF04-06E5FF141C7B	362,732.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	590.00000 M3 SUMINISTRO DE ARENA LAVADA PARA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE - SAN JERONIMO TAVICHE.					362,732.00			362,732.00		
										18/11/2021	58A35708-B25B-494B-B9E3-7DE866A32D7F	(*) 9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S DE RL DE CV	401.0462 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)							(*) 9,200.00	(*) 9,200.00		(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL.
						13/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211213400448B36K00 00033249300	9,200.00	18/11/2021	1D1D60CC-F97C-4F5B-8E02-E51F77FF1474	9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S DE RL DE CV	RECIBO DE PAGO							9,200.00	9,200.00		* CFDI RECIBO DE PAGO, CORRESPONDE AL CFDI CON FOLIO FISCAL 58A35708-B25B-494B-B9E3-7DE866A32D7F
																						-	9,200.00	*PAGO POR CONCEPTO DE COMBUSTIBLE CORRESPONDIENTE A LA MINISTRACIÓN TRES, NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.
SUBTOTAL TERCERA MINISTRACIÓN									**2,371,143.60**			**3,138,143.60**			**767,000.00**	**-**	**-**	**767,000.00**	**2,361,943.60**	**-**	**9,200.00**	**3,138,143.60**	**9,200.00**	
CUARTA MINISTRACIÓN																								
										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN CUATRO
										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

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

ANEXO DAIMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA							
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 2560195316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN CUATRO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										11/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 23 DEL 06 DE DICIEMBRE AL 11 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\ DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA									
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										18/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 24 DEL 13 DE DICIEMBRE AL 18 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN CUATRO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		

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
DIRECCION DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		13,200.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	13,200.00			13,200.00				13,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										25/12/2021		14,400.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 25 DEL 20 DE DICIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE DE 2021	14,400.00			14,400.00				14,400.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		*DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS SE OBSERVA QUE NO FUERON REGISTRADOS LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA. *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. *DEL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DE 2021 DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 25601955316 APERTURADA ANTE LA INSTITUCIÓN BANCARIA SCOTIABANK INVERLAT, S.A., NO SE IDENTIFICA CON QUE NÚMEROS DE CHEQUE FUE PAGADA CADA LISTA DE RAYA FIRMADA POR LOS TRABAJADORES CORRESPONDIENTES A LA MINISTRACIÓN CUATRO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		11,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11,000.00			11,000.00				11,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		11,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11,000.00			11,000.00				11,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		11,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11,000.00			11,000.00				11,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		11,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11,000.00			11,000.00				11,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		11,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11,000.00			11,000.00				11,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		11,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11,000.00			11,000.00				11,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE										31/12/2021		12,000.00		LISTA DE RAYA. SEMANA 26 DEL 27 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	12,000.00			12,000.00				12,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE		20/12/2021			248,820.00	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211220400448 36K00 00033513337	248,820.00	20/12/2021	8A5CF321-FC13-4CE3-A11D-04B609D24BE3	248,820.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	650.0000 M^3 SUMINISTRO DE MATERIAL DE BANCO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE					248,820.00			248,820.00		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

\ DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA								IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA				MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA						
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						21/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211221400448 36K00 00033565895	227,000.40	21/12/2021	A0270CD2-AA51-46A8-8CA9-5C2C82627916	227,000.40	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	593.0000 M^3 SUMINISTRO DE MATERIAL DE BANCO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE- SAN JERONIMO TAVICHE					227,000.40			227,000.40		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						17/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211217400448 36K00 00033473202	50,112.00	20/12/2021	CAE8E347-1207-4986-B373-5B04F7B98BD8	50,112.00	MATE-CONST BALAM S.A. DE C.V.	540 M^3 SUMINISTRO DE PIPA DE AGUA PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE SAN GERONIMO TAVICHE, CAPACIDAD 10,000 LTS.						50,112.00			50,112.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						29/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211229400448 36K00 00033795966	305,555.60	29/12/2021	A4704849-A57E-4537-ABE0-6C401293B021	305,555.60	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	497.00000 M^3 SUMINISTRO DE ARENA LAVADA PARA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE - SAN JERONIMO TAVICHE.					305,555.60			305,555.60		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						29/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211229400448 36K00 00033795736	498,324.40	29/12/2021	555C4A59-4176-4A72-9598-2F104B12DA07	498,324.40	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	646.00000 M^3 SUMINISTRO DE GRAVA 1" PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERONIMO TAVICHE.					498,324.40			498,324.40		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						31/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211231400448 36K00 00033899089	348,672.80	31/12/2021	4E5BFCC3-BA08-4406-A9AB-2725FD1B238D	348,672.80	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	452.00000 M^3 PIEDRA DE RIO, PARA PAVIMENTO, PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERONIMO TAVIVHE, OCOTLÁN, OAXACA.					348,672.80			348,672.80		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						01/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211201400448 36K00 00032906991	9,200.00	01/12/2021	5E303AA7-52B1-4522-B6BE-9F419825AC2E	9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S DE RL DE CV	0.8235 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 200.1198 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026), 200.1029 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (32026)							9,200.00	9,200.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						13/12/2021	72753EF6-6F43-4194-8515-9B87839FF32A	(*) 9,200.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S DE RL DE CV	1.0000 ACT ANTICIPO COMBUSTIBLE							(*) 9,200.00	(*) 9,200.00		(*) IMPORTE NO CONSIDERADO EN LA SUMA TOTAL NO PRESENTA EL CFDI DE COMPLEMENTO DE PAGO
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						31/12/2021	B5AA47E8-7B22-4FC5-9DDD-574DF6E7B6A2	753.00	LITRO EXACTO OCOTLAN S DE RL DE CV	32.3315 LTR GASOLINA CONTENIDO MIN. 91 OCTANOS (3202 PL/23036/EXP/ES/2019-457554)							753.00	753.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						15/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211215400448 36K00 00033333787	700,000.00	16/12/2021	1F8C76ED-8E6F-4C96-A6C9-0C25CEF19492	700,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR SA DE CV	100.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA, 100.00 TONELADAS CEMENTO TOLTECA					700,000.00			700,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						27/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211227400448 36K00 00033705540	62,188.41	28/12/2021	3D62EAA4-8F36-8343-814D-435AACB6893B	62,188.41	MANUFACTURAS CARMEN S.A. DE C.V.	17.93 LM ALCANTARILLA METALICA GALVANIZADA ANIDABLE ATORNILLABLE DE DIAMETRO DE 90 CM. CAL 14, INCLUYE ACCESORIOS PARA SU ARMADO.					62,188.41			62,188.41		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						27/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211227400448 36K00 00033705972	1,640.00	27/12/2021	4073413A-B94B-4408-AD32-0DB538E89B23	1,640.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR SA DE CV	20.00 KILOS ALAMBRE RECOCIDO, 1.00 CAJAS CLAVO PULIDO STANDART 4" ()					1,640.00			1,640.00		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						27/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211227400448 36K00 00033705799	89,000.00	27/12/2021	A32C88CA-E1EB-4968-AC3C-F66D907903F2	89,000.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR SA DE CV	50.00 TRAMOS MONTEN C14 8"X 2" 8 M ()					89,000.00			89,000.00		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						29/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211229400448 36K00 00033795389	31,860.00	31/12/2021	68532A77-5DEB-43BE-8A31-A2D36595F4D0	31,860.00	ACEROS Y ACABADOS DACSUR SA DE CV	4.00 ROLLOS MANGUERA NEGRA 3/4", 1.00 ROLLO MANGUERA NEGRA 2", 1.00 TONELADA VARILLA DE 1/2", 6.00 ROLLOS MANGUERA NEGRA 1/2", 1.00 ROLLO MANGUERA NEGRA 1 1/2".					31,860.00			31,860.00		

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

ANEXO DAIMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO TAVICHE
DISTRITO: OCOTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O CONVENIOS FEDERALES PROGRAMA U004 "MEJORA EN LA CONECTIVIDAD MUNICIPAL A TRAVÉS DE CAMINOS RURALES Y CARRETERAS ALIMENTADORA
ORDEN DE OA/CPM/012/2022

DENOMINADA: PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN PEDRO TAVICHE, CAMINO: SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERÓNIMO TAVICHE DEL KM0+000 AL KM16+500, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM5+000 AL KM10+000

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET				CONCEPTO	OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA							IMPORTE OBSERVADO SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA	OBSERVACIONES
															MANO DE OBRA								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NUMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	PROVEEDOR		SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL MANO DE OBRA	MATERIAL	INSUMOS	COMBUSTIBLE	TOTAL		
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						16/11/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211116400 44B36K00 00032433607	547,694.00	18/11/2021	B71A3174-0599-4028-B9BB-B40D18CF335C	547,694.00	MATERIALES Y MAQUINARIA EL PIEDRIN S.A. DE C.V.	710.00000 M^3 SUMINISTRO DE GRAVA PARA LA ELABORACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE-SAN JERONIMO TAVICHE					547,694.00			547,694.00		NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE
NO REGISTRADO CONTABLE Y PRESUPUESTARIAMENTE						17/12/2021	SCOTIABANK INVERLAT, S.A. NÚM. CUENTA 25601955316	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA SPEI REFERENCIA 20211217400 44B36K00 00033473412	50,112.00	18/12/2021	22C56AC1-1F0C-4A2C-A98A-020C48F2AFB1	50,112.00	MATE-CONST BALAM S.A. DE C.V.	540 M^3 SUMINISTRO DE PIPA DE AGUA PARA LA ELABORACION DE CONCRETO HIDRAULICO PARA EL CAMINO RURAL DE SAN PEDRO TAVICHE SAN GERONIMO TAVICHE, CAPACIDAD 10,000 LTS.						50,112.00			50,112.00		
SUBTOTAL CUARTA MINISTRACIÓN									**3,170,179.61**			**4,201,332.61**			**1,021,200.00**	**0.00**	**0.00**	**1,021,200.00**	**3,060,755.61**	**100,224.00**	**9,953.00**	**4,192,132.61**	**-**	
TOTAL GASTOS DE MINISTRACIONES									**15,959,261.68**			**21,500,014.66**			**5,530,800.00**	**0.00**	**0.00**	**5,530,800.00**	**15,649,597.66**	**216,108.00**	**94,309.00**	**21,490,814.66**	**9,200.00**	
																					GRAN TOTAL	**$**	**21,500,014.66**	

FUENTE: DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO Y POR LA SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y TRANSPORTES SCT, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

INFORME INDIVIDUAL

Santa María Jalapa
del Marqués,
Distrito de
Tehuantepec, Oaxaca.

013

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/013/2022.

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 recibidos por el municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$35,369,708.41 (Treinta y cinco millones trescientos sesenta y nueve mil setecientos ocho pesos 41/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$20,117,336.43 (Veinte millones ciento diecisiete mil trescientos treinta y seis pesos 43/100 M.N.),** que representa el **56.88%.**

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 saldos reflejados en las cuentas proveedores por pagar a corto plazo, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

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 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, 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.

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 y ó 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 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 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, acredite 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 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.

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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 de la C. Joselin Esquivel Balseca, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **49** 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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	49	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	9
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	9
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	14
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	5
5	SUPERVISIÓN	20	12
	TOTALES	**100**	**49**

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 **9** 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, no obstante que responde que la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, son los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial; en lo referente a los mecanismos de control interno establecidos en el Ayuntamiento y la evidencia correspondiente; se advierte que no respondió dicha pregunta; además el ente auditado indica 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. No cuentan con normatividad para asignar responsables del manejo de efectivo, responde que solo es por arqueos de caja mensuales. 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 realizan registros de pago a proveedores y un control de saldos por cada cuenta bancaria. Afirma que la normativa establecida por el ayuntamiento para otorgar préstamos, es con la generación de pagarés y descuentos vía nomina; no corresponde a una normativa autorizada por integrantes del cabildo en la cual se especifiquen los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir y las áreas involucradas que permita tener certeza en el manejo de los recursos. 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 describen como se vinculan dichos programas. 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; 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **9** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que responde que se tiene 2 fondos para espontáneos y de carácter urgente y el responsable es el tesorero municipal, 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 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 de recursos propios. Responde negativamente que los ingresos de caja se depositen diariamente, por ser para pagos espontáneos. 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 realizar el proceso de adquisición para después proceder a realizar los pagos mediante transferencia, y el encargado es el presidente y en caso de cheques además 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, 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. Con relación al control de bienes muebles, revela que, si cuentan con los resguardos, no obstante, no fueron presentados completos 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 la secretaria municipal y el síndico 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. Dentro de los procesos adjetivos de adquisiciones, revelan que el procedimiento mediante el cual se comprobó que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos es a través de un concentrado o relación de materiales y servicios contratados para ser liquidados en su totalidad, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones. 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. 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 afirmativamente que existe el acta de entrega recepción de la administración municipal que los antecedió, sin embargo, no presentó evidencia. Respecto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales responde afirmativamente que, si cumple con

las mismas, las cuales son declaraciones del impuesto sobre la renta ante el Servicio de Administración Tributaria y declaraciones bimestrales ante la Secretaría de Finanzas, sin embargo no presentó a requerimiento la documentación que soporte el entero de las retenciones de 5 al millar y por el 3% sobre nómina. 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.). Manifiesta que, si conoce que cuentas bancarias se aperturaron, que son la cuenta número 1140661241 para Participaciones Municipales del Ramo 28, cuenta número 1140661251 del Fondo III del Ramo 33 y la cuenta número 1140661269 del fondo IV del Ramo 33; sin embargo, difieren al número de cuentas bancarias registradas por cada fondo, en la relación de cuentas bancarias productivas específicas vigentes en el ejercicio fiscal 2021 integrada en la cuenta pública. Respecto a la existencia de bienes muebles en comodato señala que, si tiene vehículos y que son para las funciones propicias de cada área, no obstante, no señala los bienes que se encuentran en comodato y el uso de los mismos. No refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza, únicamente señala que debe cumplir con los requisitos para poder formar parte del padrón de proveedores del municipio. Manifiesta que no contó con una 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 la plantilla de personal, los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 que no cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno. 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 el reloj checador en las instalaciones del municipio es el mecanismo de control que implementó el municipio para verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio; 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. Manifiesta que el Tesorero Municipal y el encargado de generar reportes del reloj checador, 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 si existe coordinación de manera verbal entre el área de Obras Públicas y Tesorería, y que si verifican que los anticipos de obra y las estimaciones pagadas corresponden realmente a los avances físicos de obra, a través de ir al lugar de la obra de manera personal; no describiendo el mecanismo de comunicación implementado entre ambas áreas, por lo que se tiene una debilidad al no obtener información de calidad que garantice el correcto pago de obras, en consecución de los objetivos institucionales. Respecto a los medios de comunicación externos que se utilizan para rendir a la ciudadanía, un informe detallado sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las

obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, señala afirmativamente que si informan mediante medios digitales y publicidad impresa, sin embargo no presentó el documento generado correspondiente, como evidencia de haber realizado dicha actividad. 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, Dirección 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 han realizado auditorías internas o 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. Afirma que el cabildo municipal da seguimiento en cumplir con los servicios contables, legales y otros contratados que aseguren 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, no especifica al responsable de la supervisión de los servicios y además que no se describieron las actividades de supervisión realizadas. 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. Manifiesta que, si dio seguimiento a la antigüedad del saldo de las cuentas por pagar, del más antiguo al más reciente; no describiendo el mecanismo implementado. 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con el resultado AF-01, con 01 foja en original y 02 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a los cinco componentes del Marco Integrado de Control Interno (MICI), presenta: Oficio número MSMJ/0333/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, suscrito por la C. Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal del Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca, en el cual hace mención que se hizo del conocimiento a los concejales para que en su momento que se les sea comunicado el día y hora para la sesión ordinaria, puedan asistir a dicha sesión; así mismo, presenta oficio número MSMJ/0314/2022 de fecha 23 de agosto de 2022, suscrito por la C. Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal del Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca, dirigido a los integrantes del cabildo municipal, en el cual comunica todas las acciones a hacer relativo a las observaciones realizadas en la orden de auditoria número OA/CPM/013/2022; sin embargo, no presenta evidencia de haber implementado controles y corregir acciones relativo a los cinco componentes del Marco Integrado de Control Interno (MICI), por lo cual **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/013/2022-REC-001

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

AMBIENTE DE CONTROL.

No cuenta con un órgano interno de control, no cuenta 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; no presentó el manual de organización

y el manual de procedimientos autorizados. 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. No cuenta con una normativa autorizada por integrantes del cabildo para otorgar préstamos en la cual se especifiquen los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir y las áreas involucradas que permita tener certeza en el manejo de los recursos. No describen como se vinculan los Programas Municipales para el cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo y en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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, no realizan arqueos de caja. Con relación al control de bienes muebles, no cuentan con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos. Con relación al control de bienes muebles, no fueron presentados completos los resguardos. No describe el mecanismo de control establecido para resguardar 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 expone el procedimiento que realiza. Asimismo, no revelan el método con el que valúan, deprecian y registran los activos.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

No presentó el acta de entrega recepción de la administración municipal que los antecedió. No presentó a requerimiento la documentación que soporte el entero de las retenciones de 5 al millar y por el 3% sobre nómina. 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.), no señala los bienes que se encuentran en comodato y el uso de los mismos. No refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza, no contó con una persona responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos, no presentó a requerimiento la plantilla de personal, los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y los expedientes de personal por modalidad de contratación (base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios).

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

No cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno. No presentó 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, no describe el procedimiento de verificación previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago, no describe el mecanismo de comunicación implementado entre el área de Obras Públicas y Tesorería, no presentó el documento generado correspondiente, como evidencia de haber rendido a la ciudadanía, un informe detallado sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales.

SUPERVISIÓN.

No se especifica el procedimiento implementado que de certeza que los entregables correspondan a los servicios contables, legales y otros contratados que aseguren la recepción de los entregables a plena satisfacción, no especifica al responsable de la supervisión de los servicios y además no se describieron las actividades de supervisión realizadas, no implementó ningún mecanismo de control interno para el seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar. Manifiesta que, si dio seguimiento a la antigüedad del saldo de las cuentas por pagar, del más antiguo al más reciente; no describiendo el mecanismo implementado. 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 **1112 BANCOS/TESORERIA, 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO y 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO,** observando lo siguiente:

1) Del análisis a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, se verificó la apertura de cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021, para la realización de pagos en forma electrónica y mediante cheques para abono en cuenta de los beneficiarios, detectando que al cierre del ejercicio fiscal 2021 dispone de un saldo en cantidad de $335,690.24 (Trescientos treinta y cinco mil seiscientos noventa pesos 24/100 M.N.), del cual corresponde al ejercicio 2021 la cantidad de $119,813.08 (Ciento diecinueve mil ochocientos trece pesos 08/100 M.N.), de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), de la cuenta bancaria número 0116289495 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A.; registrado en la sub-subcuenta 11121-02-25-30000498 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116289495; en virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, en términos de establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

2) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **21122 Proveedores por adquisición de materiales y suministros por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $323,401.13 (Trescientos veintitrés mil cuatrocientos un pesos 13/100 M.N.) que corresponde

a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, registrado en la sub-subcuentas 21122-01-15-20000238 SERVIPRODUCTOS VOLGA, S.A. DE C.V., 21122-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA, S.A. DE C.V., 21122-01-15-20000282 NANLY SERVICIOS MEDICOS Y QUIRURGICOS, S.A. DE C.V. y 21122-01-15-20000283 INFRAESTRUCTURA NASSAU, S.A. DE C.V., en cantidades de $123,611.13 (Ciento veintitrés mil seiscientos once pesos 13/100 M.N.), $97,290.00 (Noventa y siete mil doscientos noventa pesos 00/100 M.N.), $65,500.00 (Sesenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y $37,000.00 (Treinta y siete mil pesos 00/100 M.N.), respectivamente, 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.

3) De la revisión a la subcuenta **21123 Proveedores por contratación de servicios por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, de $240,600.00 (Doscientos cuarenta mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) que corresponde a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, registrado en la sub-subcuentas 21123-01-15-20000217 ABASTECEDORA MAYARA, S.A. DE C.V., 21123-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA, S.A. DE C.V., 21123-01-15-30000545 REPRESENTACIONES ARTISTICAS Y EVENTOS GOZOBI, S.A. DE C.V., y 21123-01-15-20000283 INFRAESTRUCTURA NASSAU, S.A. DE C.V., en cantidades de $15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.), $176,100.00 (Ciento setenta y seis mil cien pesos 00/100 M.N.), $24,500.00 (Veinticuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y $25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.); respectivamente; 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.

4) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $481,286.77 (Cuatrocientos ochenta y un mil doscientos ochenta y seis pesos 77/100 M.N.), del cual corresponde al ejercicio fiscalizado 2021 el importe de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.), que corresponde a los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), registrado

en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, por lo que, se le solicita al ente auditado, acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio.

5) 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, por la cantidad de $50,392.05 (Cincuenta mil trescientos noventa y dos pesos 05/100 M.N.) que corresponde a los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), registrado en la sub-subcuentas 21191-02-25-20000238 SERVIPRODUCTOS VOLGA, S.A. DE C.V., 21191-02-25-60000039 CONSTRUREDES DEL SURESTE, S.A. DE C.V. y 21191-02-25-60000048 INFRAESTRUCTURA ORIZABA, S.A DE C.V., en cantidades de $23,708.59 (Veintitrés mil setecientos ocho pesos 59/100 M.N.), $874.86 (Ochocientos setenta y cuatro pesos 86/100 M.N.) y $25,808.60 (Veinticinco mil ochocientos ocho pesos 60/100 M.N.), respectivamente; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$119,813.08 (Ciento diecinueve mil ochocientos trece pesos 08/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en los numerales 1) y para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones de los numerales 2) al 5), 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación

como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 oficio en original y 2 recopiladores con 685 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

1) **Respecto a la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, en cantidad de $119,813.08 (Ciento diecinueve mil ochocientos trece pesos 08/100 M.N.), compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021,** presenta:

1.- De la cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** subcuenta **21171-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$50,391.00 (Cincuenta mil trescientos noventa un pesos 00/100 M.N.),** con recursos de Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), afectando la cuenta bancaria número 0116289495 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa consistentes en transferencias bancarias, comprobantes fiscales digitales por internet, emitidos por Gobierno del Estado de Oaxaca, por el pago de impuestos, formatos de pago, formatos de declaraciones de retenciones del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, en cantidad de **$50,391.00 (Cincuenta mil trescientos noventa un pesos 00/100 M.N.),** con lo cual **atendió este punto.**

2.- De la cuenta **5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**, subcuenta **51391-3952 ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES DE PASIVOS FISCALES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$2,610.57 (Dos mil seiscientos diez pesos 57/100 M.N.),** con recursos de Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), afectando la cuenta bancaria número **0116289495** de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa consistentes en transferencias bancarias, comprobantes fiscales digitales por internet, emitidos por Gobierno del Estado de Oaxaca, por el pago de impuestos, formatos de pago, formatos de declaraciones de retenciones del impuesto sobre

erogaciones por remuneraciones al trabajo personal en cantidad de **$2,610.57 (Dos mil seiscientos diez pesos 57/100 M.N.),** con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a la cantidad de **$66,811.50 (Sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.),** que corresponde a retenciones del 5 al millar, presenta un traspaso de movimientos de la cuenta bancaria número 0116289495 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer recursos de Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer Recursos Fiscales Propios, con el cual efectuaron el pago de los siguientes gastos:

3.- De la **cuenta 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES,** subcuenta **51211-2121 MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$10,650.00 (Diez mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.),** con Recursos Fiscales Propios, afectando a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto; sin embargo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativo a la evidencia del destino de los materiales; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$10,650.00 (Diez mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.),** incumpliendo con lo establecido en los artículos 123,127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia del destino de los materiales, así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$10,650.00 (Diez mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DSIM-A/01.**

4.- De la cuenta **5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES,** subcuenta **51211-2111**

MATERIAL PARA OFICINA, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de $**12,645.50 (Doce mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 50/100 M.N.),** con Recursos Fiscales Propios, afectando a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto; sin embargo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativo a la evidencia del destino de los materiales, así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$12,645.50 (Doce mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 50/100 M.N.),** incumpliendo con lo establecido en los artículos 123,127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia del destino de los materiales; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de $**12,645.50 (Doce mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 50/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DSIM-A/02.**

5.- De la cuenta **5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES,** subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$9,800.00 (Nueve mil ochocientos pesos 00/100 M.N.),** con Recursos Fiscales Propios, afectando a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto; sin embargo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativo a la evidencia del destino de las refacciones adquiridas, así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$9,800.00 (Nueve mil ochocientos pesos 00/100 M.N.),** incumpliendo con lo establecido en los artículos 123,127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**.

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación justificativa del

gasto relativa a la evidencia del destino de las refacciones adquiridas; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$9,800.00 (Nueve mil ochocientos pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DSIM-A/03**.

6.- De la cuenta **5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION,** subcuenta **51351-3531 INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$12,500.00 (Doce mil quinientos pesos 00/100 M.N.),** con Recursos Fiscales Propios, afectando a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto; sin embargo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativo a la evidencia de los trabajos realizados, en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$12,500.00 (Doce mil quinientos pesos 00/100 M.N.),** incumpliendo con lo establecido en los artículos 123,127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia de los trabajos realizados en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$12,500.00 (Doce mil quinientos pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DSIM-A/04**.

7.- De la cuenta **5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES,** subcuenta **51291-2941 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de $**9,460.00 (Nueve mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 M.N.),** con Recursos Fiscales Propios, afectando a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto;

sin embargo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativo a la evidencia de las refacciones adquiridas; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$9,460.00 (Nueve mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 M.N.),** incumpliendo con lo establecido en los artículos 123,127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia de las refacciones adquiridas; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$9,460.00 (Nueve mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DSIM-A/05.**

8.- De la cuenta **5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES,** subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$11,756.00 (Once mil setecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.),** con Recursos Fiscales Propios, afectando a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, **observando**, que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto; sin embargo, no presenta la documentación justificativa del gasto relativo a la evidencia de los materiales; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$11,756.00 (Once mil setecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.),** incumpliendo con lo establecido en los artículos 123,127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia de los materiales; así mismo, las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos en cantidad de **$11,756.00 (Once mil setecientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DSIM-A/06**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atiende únicamente** lo relativo a la comprobación

del gasto en cantidad de **$53,001.57 (Cincuenta y tres mil un pesos 57/100 M.N.).**

2) **Así mismo, respecto a la subcuenta 21122 Proveedores por adquisición de materiales y suministros por pagar a corto plazo, por la cantidad de $323,401.13 (Trescientos veintitrés mil cuatrocientos un pesos 13/100 M.N.), acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio,** presenta:

Relativo la sub-subcuenta 21122-01-15-20000238 SERVIPRODUCTOS VOLGA, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario, en el cual comprometió y devengo el gasto y pólizas de egresos, en el cual ejerció y pago el gasto en cantidad de **$123,611.13 (Ciento veintitrés mil seiscientos once pesos 13/100 M.N.);** así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes, cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto; con lo cual **atendió este punto**.

Relativo la sub-subcuenta 21122-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario, en el cual comprometió y devengo el gasto y pólizas de egresos, en el cual ejerció y pago el gasto en cantidad de **$97,290.00 (Noventa y siete mil doscientos noventa pesos 00/100 M.N.)**; así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes, cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto; con lo cual **atendió este punto**.

Relativo la sub-subcuenta 21122-01-15-20000282 NANLY SERVICIOS MEDICOS Y QUIRURGICOS, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario, en el cual comprometió y devengo el gasto y pólizas de egresos, en el cual ejerció y pago el gasto en cantidad de **$65,500.00 (Sesenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.);** así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes, cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto; con lo cual **atendió este punto**.

Relativo la sub-subcuenta 21122-01-15-20000283 INFRAESTRUCTURA NASSAU, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario, en el cual comprometió y devengo el gasto y pólizas de egresos, en el cual ejerció y pago el gasto en cantidad de **$37,000.00 (Treinta y siete mil pesos 00/100 M.N.);** así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes,

cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto; con lo cual **atendió este punto**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió este punto.**

3) **Respecto a la subcuenta 21123 Proveedores por contratación de servicios por pagar a corto plazo, en cantidad de $240,600.00 (Doscientos cuarenta mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio,** presenta:

Relativo la sub-subcuenta 21123-01-15-20000217 ABASTECEDORA MAYARA, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario, en el cual comprometió y devengó el gasto y pólizas de egresos, en el cual ejerció y pagó el gasto en cantidad de **$15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N.);** así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes, cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto, con lo cual **atendió este punto**.

Relativo la sub-subcuenta 21123-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario, en el cual comprometió y devengó el gasto y pólizas de egresos, en el cual ejerció y pagó el gasto en cantidad de **$176,100.00 (Ciento setenta y seis mil cien pesos 00/100 M.N.)**; así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes, cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto; con lo cual **atendió este punto.**

Relativo la sub-subcuenta 21123-01-15-30000545 REPRESENTACIONES ARTISTICAS Y EVENTOS GOZOBI, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario, en el cual comprometió y devengó el gasto y pólizas de egresos, en el cual ejerció y pagó el gasto en cantidad de **$24,500.00 (Veinticuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.);** así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes, cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto, con lo cual **atendió este punto**.

Relativo la sub-subcuenta 21123-01-15-20000283 INFRA-ESTRUCTURA NASSAU, S.A. DE C.V., presenta pólizas de diario en el cual comprometió y devengó el gasto y pólizas de egresos en el cual ejerció y pagó el gasto en cantidad de **$25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.),** así mismo, presenta, cuadros comparativos, solicitudes, cotizaciones, constancias de recepción, recibos de pago, comprobantes digitales por internet y autorizaciones del gasto, con lo cual **atendió este punto**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió este punto.**

4) **Respecto a la subcuenta 21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, en cantidad de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.), que acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio,** presenta:

Documento denominado resumen de las retenciones determinadas en el sistema en el ejercicio fiscal 2021, auxiliar de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, relación de obras del ejercicio 2021, póliza de diario de la cancelación de proveedores con abono a bancos cuenta bancaria 0116289495 Ramo 33 fondo III, traspaso entre cuentas propias, en el cual retira de la cuenta bancaria número 0116289495 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer recursos de Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y deposita a la cuenta bancaria número 0116289576 de la institución BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer Recursos Fiscales Propios; así también, presenta estados de cuentas y póliza de ingreso del registro por concepto del 5 al millar, con lo cual acredita el haber pagado las retenciones por pagar a corto plazo. Por lo que **atendió este punto.**

5) **Respecto a la subcuenta 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo, por la cantidad de $50,392.05 (Cincuenta mil trescientos noventa y dos pesos 05/100 M.N.), que acredite con la documentación correspondiente, haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio,** presenta:

Relación de obras del ejercicio 2021, del cual relaciona los montos pagados del 3% de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, comprobantes fiscales digitales por internet de los pagos por el 3% impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, formatos de pagos, formatos de declaraciones de retenciones del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, transferencias bancarias de los pagos, con lo cual **atendió este punto**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** la comprobación del gasto relativo a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería en cantidad de $53,001.57 (Cincuenta y tres mil un pesos 57/100 M.N.),** así como, la documentación correspondiente de haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio, relativo **a las subcuentas 21122 Proveedores por adquisición de materiales y suministros por pagar a corto plazo; 21123 Proveedores por contratación de servicios por pagar a corto plazo; 21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-001

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

1) La subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, en la cantidad de **$66,811.51 (Sesenta y seis mil ochocientos once pesos 51/100 M.N.)**, de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), de la cuenta bancaria número 0116289495 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A.; registrado en la sub-subcuenta 11121-02-25-30000498 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116289495; las actas de cabildo de las modificaciones al presupuesto de egresos.

Resultado: AF-03 (Con observación).

De la revisión a la documentación e información presentada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito**

de Tehuantepec, Oaxaca, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, atendiendo al requerimiento de información contenido en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0384/2022, de fecha 21 de enero de 2022, se detectó que el municipio omitió presentar los contratos de apertura de las cuentas bancarias números 0116289460, 0116289495 y 0116289533 todas ante la institución bancaria BBVA Bancomer, correspondientes a los 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.) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); por lo que no acreditó que las cuentas bancarias son productivas y específicas y que se encuentran autorizadas con firmas mancomunadas.

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**, 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; 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 oficio en original y 1 recopilador con 43 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que omitió presentar los contratos de apertura de las cuentas bancarias números 0116289460, 0116289495 y 0116289533 todas ante la institución bancaria BBVA Bancomer. Presenta oficio número MSMJ/0335/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, oficio número MSMJM/330/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, suscrito por la Presidenta Municipal y Tesorera Municipal, dirigido a la institución BBVA Bancomer S.A., en el cual solicitan les proporcionen copia de los contratos de las cuentas bancarias aperturadas en el ejercicio fiscal 2021; así mismo, presenta los contratos de las cuentas bancarias número 0116289460, 0116289495 y 0116289533, todas ante la institución bancaria BBVA Bancomer, correspondientes a los 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.) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), con lo cual **atendió la observación**.

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 dieciocho de enero de dos mil veintiuno, 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, dispuso de recursos derivados de la administración,

recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$35'369,708.41 (Treinta y cinco millones trescientos sesenta y nueve mil setecientos ocho pesos 41/100 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**		**$1'215,445.72**		
41431	**DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**		**1'214,202.00**		
41431-4301001	ALUMBRADO PUBLICO		319,552.00		
41431-4306001	LICENCIAS Y REFRENDOS COMERCIAL		894,650.00		
4151	**PRODUCTOS**		**1,243.72**		
41511-5105001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL RAMO 28 CHEQUES		28.20		
41511-5106001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO III CHEQUES		1,161.68		
41511-5107001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO IV CHEQUES		41.50		
41511-5111001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE RECURSOS FISCALES Y PROPIOS CHEQUES		12.34		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$10'383,632.13**	**$10'379,556.00**	**$4,076.13**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BBVA BANCOMER, S.A. NUM. CTA. 0116289460	6,560,113.13	6,522,299.00	37,814.13
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		2,875,444.00	2,901,233.00	(25,789.00)
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		229,191.00	229,191.00	0.00
42111-8104001	FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL		190,332.00	190,332.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		23,827.00	15,291.00	8,536.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTOS ESPECIALES		91,475.00	100,011.00	(8,536.00)
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		350,425.00	358,374.00	(7,949.00)
42111-8110001	IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		45,689.00	45,689.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		17,136.00	17,136.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$23'770,630.56**	**$23'768,886.08**	**$1,744.48**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BBVA BANCOMER, S.A. NUM. CTA, 0116289495	15,981,236.24	15,979,658.00	1,578.24
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. NUM. CTA. 0116289533	7,789,394.32	7,789,228.08	166.24
		TOTALES	**$35'369,708.41**	**$34'148,442.08**	**$5,820.61**

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 Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta, por un importe de **$10'379,556.00 (Diez millones trescientos setenta y nueve mil quinientos cincuenta y seis 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 **$15'979,658.00 (Quince millones novecientos setenta y**

nueve mil seiscientos cincuenta y ocho 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 **$7'789,228.08 (Siete millones setecientos ochenta y nueve mil doscientos veintiocho pesos 08/100 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 bancarias 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 **$4,076.13 (Cuatro mil setenta y seis pesos 13/100 M.N.**), que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000134, 000135, 000186 y 000198 de fechas 19 de agosto de 2021, 19 de agosto de 2021, 29 de octubre de 2021 y 13 de noviembre de 2021, respectivamente; corresponden a los conceptos de complemento del ejercicio 2020 del fondo general de participaciones y compensaciones por retraso 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 **$1,744.48 (Mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 48/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000190 y 000203 de fechas 30 de noviembre de 2021 y 21 de diciembre de 2021, respectivamente, y 000188, 000202 y 000222 de fechas 29 de octubre de 2021, 30 de noviembre de 2021 y 21 de diciembre de 2021, respectivamente; corresponden a los conceptos de compensación por retraso y productos bancarios del FISM-DF y compensación por retraso y productos bancarios 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 la cantidad de **$25,789.00 (Veinticinco mil setecientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de **FEIFE FFM COMP DEL TERCER TRIM** , con fecha 22 de octubre de 2021, con referencia de cobranza: 21487415 UR, referencia numérica: 3080211, a la

CLABE interbancaria número 012610001162894609, de la institución bancaria BBVA Bancomer S. A., así mismo ministró la cantidad de **$7,949.00 (Siete mil novecientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de **FEIFE FOFIR COMP DEL TERCER TRIM 2021 ,** con fecha 25 de octubre de 2021, con clave de beneficiario 21486980 UR, referencia de pago: 0000000021486980, a la CLABE interbancaria número 000126100011628946O9, de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., sin embargo el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones en el mes de octubre de 2021, como consta en las pólizas de ingresos número 000175 y 000176 ambas de fecha 22 de octubre de 2021.

c).- De igual manera, en el **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 los recursos del **Impuesto Sobre la Renta**, en virtud que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró la cantidad de **$8,536.00 (Ocho mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de **IEPS AGO 21**, con fecha 31 de agosto de 2021, con referencia 213360921 UR 901, a la CLABE interbancaria número 012610001162894609, de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A.; sin embargo el ente auditado lo registró en el Impuesto Sobre la Renta en el mes de agosto de 2021, como consta en la póliza de ingresos número 000141 de fecha 31 de agosto de 2021.

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, 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, 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**.

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; 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 el supuesto normativo previsto 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022 notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 1 oficio en original y 02 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a los incisos a), b), c) y d), presenta: Oficio sin número de fecha 19 de agosto de 2022, suscrito por la presidenta municipal, dirigido a la Tesorera Municipal, en el cual le menciona que se tenga un control para el registro de las operaciones del Municipio y se realice el registro contable en las cuentas correctas de los ingresos; oficio sin número de fecha 20 de agosto de 2022, suscrito por la Tesorera Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual comunica que se atenderá la recomendación hecha para realizar el registro de las operaciones, de igual manera se generaran los comprobantes fiscales de ingresos dentro del plazo que establece la normativa, con lo cual atendió la **recomendación**.

Resultado: AF-05 (Con observación).

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató su autorización, según Acta de Cabildo de fecha 10 de diciembre de 2020, por el importe de **$38'998,216.79 (Treinta y ocho millones novecientos noventa y ocho mil doscientos dieciséis pesos 79/100 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 **$41'731,348.10 (Cuarenta y un millones setecientos treinta y un mil trescientos cuarenta y ocho pesos 10/100 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 **$2'733,131.31 (Dos millones setecientos treinta y tres mil ciento treinta y un pesos 31/100 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 $917,755.25 (Novecientos diecisiete mil setecientos cincuenta y cinco pesos 25/100 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	$9,060,000.00	$9,977,755.25	$9,972,688.69	$917,755.25
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$3,076,200.00	$5,542,879.36	$3,730,314.30	$2,466,679.36
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$9,896,570.41	$8,581,116.86	$6,500,070.70	$-1,315,453.55
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$765,901.06	$1,668,536.50	$1,405,168.00	$902,635.44
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$254,993.27	$16,508.08	$16,496.41	-$238,485.19
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$15,944,552.05	$15,944,552.05	$15,500,269.00	$0.00
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	**$38'998,216.79**	**$41'731,348.10**	**$37'125,007.10**	**$2'733,131.31**

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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 1 oficio en original y 19 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 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 de cabildo relativo al análisis, discusión y aprobación de las modificaciones al presupuesto de egresos; sin embargo, no identifican la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, por lo cual **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-002

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo 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, la evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, respecto a 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, por el importe de **$2’733,131.31 (Dos millones setecientos treinta y tres mil ciento treinta y un pesos 31/100 M.N.)**; además de que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $917,755.25 (Novecientos diecisiete mil setecientos cincuenta y cinco pesos 25/100 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	$9,060,000.00	$9,977,755.25	$9,972,688.69	$917,755.25
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$3,076,200.00	$5,542,879.36	$3,730,314.30	$2,466,679.36
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$9,896,570.41	$8,581,116.86	$6,500,070.70	$-1,315,453.55
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$765,901.06	$1,668,536.50	$1,405,168.00	$902,635.44
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$254,993.27	$16,508.08	$16,496.41	-$238,485.19
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$15,944,552.05	$15,944,552.05	$15,500,269.00	$0.00
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	**$38'998,216.79**	**$41'731,348.10**	**$37'125,007.10**	**$2'733,131.31**

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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, se constató que el ente fiscalizado afectó el presupuesto de egresos en cantidad de **$3'049,624.30 (Tres millones cuarenta y nueve mil seiscientos veinticuatro pesos 30/100 M.N.),** realizando pagos en cantidad de **$3,135,600.00 (Tres millones ciento treinta y cinco mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas, **observando** que los registros contables y presupuestarios 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 emitidos por concepto de nómina, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pago a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021 en cantidad de **$1'018,000.00 (Un millón dieciocho mil pesos 00/100 M.N.)**, asimismo, se advierten inconsistencias en el número de plazas autorizadas en el citado presupuesto al confrontar con las autorizadas en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha siete de enero de dos mil veintiuno que contiene el tabulador de salarios del personal para el ejercicio fiscal 2021, en virtud que en el primero autorizan un total de 156 plazas y en el acta un total de 177 plazas, además se detectó que no coincide la descripción

de los puestos en nóminas con la denominación de las plazas autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; de igual manera se observa que no fueron presentados a requerimiento la plantilla de personal, los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y los expedientes de personal por modalidad de contratación; 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; 68 fracción I, 71 fracciones I y 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1'018,000.00 (Un millón dieciocho mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, así como para que justifique o aclare las demás observaciones realizadas 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,**

Oaxaca, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 recopilador con 1 foja en original y 519 fojas en copias certificadas; así mismo, presenta 1 recopilador con los resultados **AF-06** y AF-07, respecto al resultado AF-06 presenta 227 fojas en copias certificadas, que contienen:

Respecto a que efectuó pago a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $1'018,000.00 (Un millón dieciocho mil pesos 00/100 M.N.). Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo, para la aprobación del tabulador de salarios del personal del Ayuntamiento, en el cual hacen mención a autorizar 177 plazas, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a que se advierten inconsistencias en el número de plazas autorizadas en el citado presupuesto al confrontar con las autorizadas en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha siete de enero de dos mil veintiuno que contiene el tabulador de salarios del personal para el ejercicio fiscal 2021, en virtud que en el primero autorizan un total de 156 plazas y en el acta un total de 177 plazas. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo, para la aprobación del tabulador de salarios del personal del Ayuntamiento, en el cual hacen mención a autorizar 177 plazas, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a que no coincide la descripción de los puestos en nóminas con la denominación de las plazas autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021. Presenta pólizas de diario y egreso, nominas del personal administrativo de lo meses enero, marzo, mayo, julio, septiembre y noviembre del 2021, anexa también comprobantes fiscales digitales por internet firmados por cada trabajador, así mismo la descripción en los puestos de nóminas coincide con las autorizadas, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a que no fueron presentados a requerimiento la plantilla de personal, los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y los expedientes de personal por modalidad de contratación. Presenta plantilla del personal del Municipio y reporte de eventos de asistencia de enero a diciembre de 2021, con lo cual **atendió únicamente,** lo relativo a la plantilla de personal y los controles de asistencia del personal.

Así también presenta documentación que no corresponde a la observación planteada consistentes en acta de sesión extraordinaria de cabildo relativo al análisis, discusión y aprobación de las modificaciones al presupuesto de egresos, presupuesto de egresos modificado.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo relativo a el pago a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, en cantidad de **$1'018,000.00 (Un millón dieciocho mil pesos 00/100 M.N.);** asimismo, de las inconsistencias en el número de plazas autorizadas en el citado presupuesto al confrontar con las autorizadas en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha siete de enero de dos mil veintiuno, que contiene el tabulador de salarios del personal para el ejercicio fiscal 2021, en virtud que en el primero autorizan un total de 156 plazas y en el acta un total de 177 plazas, lo relativo a que no coincide la descripción de los puestos en nóminas con la denominación de las plazas autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; la plantilla de personal y los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-003

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, los expedientes de personal por modalidad de contratación, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02/DSIM-A**.

Resultado: AF-07 (Con observación).

De la revisión 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 afectó el presupuesto de egresos en cantidad de **$1,164,621.48 (Un millón ciento sesenta y cuatro mil seiscientos veintiún pesos 48/100 M.N.),** realizando pagos en cantidad de **$1,190,400.00 (Un millón ciento noventa mil cuatrocientos 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.); **detectando** que el ente fiscalizado efectuó pago a plazas no autorizadas en el Presupuesto de

Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021 en cantidad **$151,543.27 (Ciento cincuenta y un mil quinientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.),** así mismo se advierten inconsistencias en el número de plazas autorizadas en el citado presupuesto al confrontar con las autorizadas en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha siete de enero de 2021 que contiene el tabulador de salarios del personal para el ejercicio fiscal 2021, en virtud que en el primero autorizan un total de 156 plazas y en el acta un total de 177 plazas, además se detectó que no coincide la descripción de los puestos en nóminas con la denominación de las plazas autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; de igual manera se observa que no fueron presentados a requerimiento la plantilla de personal, los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y los expedientes de personal por modalidad de contratación; observando además que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$222,415.81 (Doscientos veintidós mil cuatrocientos quince pesos 81/100 M.N.),** no se encuentran respaldados con 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 y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina; 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 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 fracciones I y 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$373,959.08 (Trescientos setenta y tres mil novecientos cincuenta y nueve pesos 08/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, así como para que justifique o aclare las demás observaciones realizadas 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 recopilador con los resultados AF-06 y AF-07, respecto al resultado **AF-07** presenta 1 foja en original y 356 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que efectuó pago a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021 en cantidad $151,543.27 (Ciento cincuenta y un mil quinientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.). Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo, para la aprobación del tabulador de salarios del personal del Ayuntamiento, en el cual hacen mención a autorizar 177 plazas, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a las inconsistencias en el número de plazas autorizadas en el citado presupuesto al confrontar con las autorizadas en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha siete de enero de 2021 que contiene el tabulador de salarios del personal para el ejercicio fiscal 2021, en virtud que en el primero autorizan un total de 156 plazas y en el acta un total de 177 plazas. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo, para la aprobación del tabulador de salarios del personal del Ayuntamiento, en el cual hacen mención a autorizar 177 plazas, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a que no coincide la descripción de los puestos en nóminas con la denominación de las plazas autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021. Presenta pólizas de diario y egreso, nominas del personal de seguridad de lo meses febrero, abril, junio, agosto, octubre, diciembre del 2021, anexa también comprobantes fiscales digitales por internet firmados por cada trabajador, así mismo la descripción en los puestos de nóminas coincide con las autorizadas, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a que no fueron presentados a requerimiento la plantilla de personal, los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y los expedientes de personal por modalidad de contratación. Presenta plantilla del personal del Municipio y reporte de eventos de asistencia de enero a diciembre de 2021, con lo cual **atendió únicamente,** lo relativo a la plantilla de personal y los controles de asistencia del personal.

Respecto a los pagos en cantidad de $222,415.81 (Doscientos veintidós mil cuatrocientos quince pesos 81/100 M.N.), no se encuentran respaldados con 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 y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina. Presenta nóminas de personal de seguridad de los periodos 16 al 28 de febrero 2021, 1 al 15 de abril y 16 al 30 de abril del 2021, firmadas por los trabajadores; así mismo, presenta los comprobantes fiscales digitales por internet de los trabajadores que firman en la nómina, con lo cual **atendió este punto.**

Así también presenta documentación que no corresponde a la observación planteada, relativo al acta de sesión extraordinaria de cabildo relativo al análisis, discusión y aprobación de las modificaciones al presupuesto de egresos.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo relativo al pago a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, en cantidad **$151,543.27 (Ciento cincuenta y un mil quinientos cuarenta y tres pesos 27/100 M.N.);** así mismo, de las inconsistencias en el número de plazas autorizadas en el citado presupuesto al confrontar con las autorizadas en el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha siete de enero de 2021, que

contiene el tabulador de salarios del personal para el ejercicio fiscal 2021, en virtud que en el primero autorizan un total de 156 plazas y en el acta un total de 177 plazas; la descripción de los puestos en nóminas con la denominación de las plazas autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021; la plantilla de personal, los controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021 y los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$222,415.81 (Doscientos veintidós mil cuatrocientos quince pesos 81/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con 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 y con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), emitidos por concepto de nómina. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-004

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO**, los expedientes de personal por modalidad de contratación, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03/DSIM-A**.

Resultado: AF-08 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$140,000.00 (Ciento cuarenta mil pesos 00/100 M.N.)** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0116289576 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, 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 lista de beneficiarios debidamente firmada y la evidencia que demuestre la entrega de los productos alimentarios y víveres; como 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	
002668	15/10/2021	140,000.00	000901	18/10/2021	140,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002110180000467626	140,000.00	22/10/2021	89D37386-3382-11EC-A708-45FE2D55CD85	COMERCIALIZADORA MEXICANA YEISYN S.A. DE C.V.	140,000.00	200 PIEZA CAFÉ SOLUBLE NESCAFÉ ESTILO CAFÉ DE OLLA 170G, 200 PIEZA GALLETAS CUÉTARA MEXICANAS VITAMINADAS, 200 PIEZA AVENA QUAKER 3 MINUTOS SÉMOLA DE TRIGO 400G, 200 PIEZA PRODUCTO LACTEO NUTRI 1.5L, 200 PIEZA ARROZ VERDE VALLE SÚPER EXTRA 1KG, 400 PIEZA SOPA FIEDO LA MODERNA NO. 0 200G, 400 PIEZA SOPA DE CODO LA MODERNA NO.2 200G., 200 PIEZA LOMO DE ATÚN DOLORES ALETA AMARILLA EN AGUA 140G, 200 PIEZA AZÚCAR MORENA ZULKA 1KG, 200 PIEZA ACEITE VEGETAL PATRONA 1L, 200 PIEZA LENTEJAS VERDE VALLE 500G, 200 PIEZA GARBANZOS VERDE VALLE 500G, 200 PIEZA RAJAS DE JALAPEÑO LA COSTEÑA EN ESCABECHE 380 G, 200 PIEZA SAL LA FINA YODADA 750 G, 200 PIEZA PAPEL HIGIÉNICO PÉTALO 4 ROLLOS CON 351 HOJAS DOBLES C/U, 200 PIEZA SARDINAS GUAYMEX EN SALSA DE TOMATE 425 G, 200 PIEZA LECHE EN POLVO NIDO FORTI CRECE EDAD ESCOLAR 120 G, 200 PIEZA CHOCOLATE ABUELITA GRANULADO 360 G, 200 PIEZA SALSA DE TOMATE CATSUP DEL MONTE 650 G, 200 PIEZA FRIJOL NEGRO BUENO 907G.	140,000.00
TOTAL		**$140,000.00**			**$140,000.00**					**$140,000.00**	**TOTAL**			**$140,000.00**		**$140,000.00**

Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el actas de sesiones extraordinarias de cabildo de fechas dieciocho y veinte de enero de dos mil veintiuno, mediante las cuales se aprobó el proceso en materia de enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles y la designación del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, para el 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 párrafo segundo 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 devengado 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* de ***$140,000.00 (Ciento cuarenta mil 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 las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 recopilador con los resultados AF-08 y AF-09, respecto al resultado **AF-08** presenta 1 foja en original y 248 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la lista de beneficiarios debidamente firmada. Presenta lista con firma de 200 beneficiarios y copias de credenciales para votar; sin embargo, tal lista no describe los artículos que cada beneficiario recibió, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre la entrega de los productos alimentarios y víveres. Presenta fotografías en las cuales se muestra la entrega de bolsas con artículos de la canasta básica, así como conos de huevos y bolsas de pan y toda vez que en las listas que presenta no describe los artículos entregados a cada beneficiario, se determina que **no atendió este punto.**

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/013/2022-SA-005

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES**, la lista de beneficiarios debidamente firmada y la evidencia que demuestre la entrega de los productos alimentarios y víveres en cantidad de **$140,000.00 (Ciento cuarenta mil pesos 00/100 M.N.);** como 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	
002668	15/10/2021	140,000.00	000901	18/10/2021	140,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211018000046762 6	140,000.00	22/10/2021	89D37386-3382-11EC-A708-45FE2D55CD85	COMERCIALIZADORA MEXICANA YEISYN S.A. DE C.V.	140,000.00	200 PIEZA CAFÉ SOLUBLE NESCAFÉ ESTILO CAFÉ DE OLLA 170G, 200 PIEZA GALLETAS CUÉTARA MEXICANAS VITAMINADAS, 200 PIEZA AVENA QUAKER 3 MINUTOS SÉMOLA DE TRIGO 400G, 200 PIEZA PRODUCTO LACTEO NUTRI 1.5L, 200 PIEZA ARROZ VERDE VALLE SÚPER EXTRA 1KG, 400 PIEZA SOPA FIEDO LA MODERNA NO. 0 200G, 400 PIEZA SOPA DE CODO LA MODERNA NO.2 200G., 200 PIEZA LOMO DE ATÚN DOLORES ALETA AMARILLA EN AGUA 140G, 200 PIEZA AZÚCAR MORENA ZULKA 1KG, 200 PIEZA ACEITE VEGETAL PATRONA 1L, 200 PIEZA LENTEJAS VERDE VALLE 500G, 200 PIEZA GARBANZOS VERDE VALLE 500G, 200 PIEZA RAJAS DE JALAPEÑO LA COSTEÑA EN ESCABECHE 380 G, 200 PIEZA SAL LA FINA YODADA 750 G, 200 PIEZA PAPEL HIGIÉNICO PÉTALO 4 ROLLOS CON 351 HOJAS DOBLES C/U, 200 PIEZA SARDINAS GUAYMEX EN SALSA DE TOMATE 425 G, 200 PIEZA LECHE EN POLVO NIDO FORTI CRECE EDAD ESCOLAR 120 G, 200 PIEZA CHOCOLATE ABUELITA GRANULADO 360 G, 200 PIEZA SALSA DE TOMATE CATSUP DEL MONTE 650 G, 200 PIEZA FRIJOL NEGRO BUENO 907G.	140,000.00
TOTAL		$140,000.00			$140,000.00					$140,000.00	TOTAL			$140,000.00		$140,000.00

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 **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION**, se constató que el ente fiscalizado registró gastos en cantidad de $303,760.00 (Trescientos tres mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.) de los cuales registró y efectúo los pagos en cantidad de **$284,760.00 (Doscientos ochenta y cuatro mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 0116289576 aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no obstante que se encuentran soportados con las actas de las sesiones extraordinarias del Comité de Adquisiciones de fechas 29 de septiembre de 2021 y 13 de octubre de 2021, en donde se aprobó la adquisición de materiales para la construcción y de láminas galvanizadas, respectivamente, para realizar el mantenimiento y reparación de los bienes inmuebles que ocupa el municipio para atender a la ciudadanía, **no presentó** evidencia que demuestre el destino de los materiales adquiridos, en el mantenimiento y reparación en los bienes inmuebles propiedad del municipio que están registrados en el inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021; además por el gasto en cantidad de $19,000.00 (Diecinueve mil pesos 00/100 M.N.) registrado en la póliza diario número 004956 de fecha 31 de diciembre de 2021 por concepto de compra de material metálico según contrato número MSMJM418/157/2021, se identificó que afecta contablemente a la subcuenta 21122 Proveedores por adquisición de materiales y suministros por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21122-01-15-20000238 SERVIPRODUCTOS VOLGA, S.A. DE C.V., de tal forma que dicho importe quedo comprometido, sin embargo el ente auditado no presentó el contrato que se señala en la póliza antes citada; y la documentación que acredite el haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio 2021; como 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	
002663	15/10/2021	20,760.00	000896	18/10/2021	20,760.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211018000463495	20,760.00	25/10/2021	DA6B917C-35B0-11EC-9138-0D6F124372B3	VENTA DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION AIFOS S.A. DE C.V.	20,760.00	10 PIEZA VARILLA CORRUGADA PARA CONSTRUCCION DE 3/8 POR PIEZA, 10 PIEZA VARILLA CORRUGADA RECTA 1/2 12 METROS R-42.12.7 MM. 0.994 KG/M., 10 KGM KILOGRAMO ALAMBRE DE ACERO RECOCIDO 1.59 MM Ó 0.062 PULGADAS, MODELO CALIBRE 16, 10 KGM KILOGRAMO ALAMBRÓN DE ACERO 1/4 Ó 6.35 MM, 10 KGM KILOGRAMO CLAVO DE 3 PULGADAS COLOR GRIS GALVANIZADOS #957785, 15 KGM CLAVO CON CABEZA STD DE 2 PULGADAS #971110, 8 CAJA TORNILLO PARA CONCRETO DE 1/4 X 1 3/4 PULGADA AZUL 24275, 10 PIEZA PERFIL TUBULAR RECTANGULAR 1/2 X 1 CALIBRE-18 6 M, ACERO ESTRUCTURAL SOLDABLE, 10 PIEZA ARMEX CASTILLO ELECTROSOLDADO 15X15-4 CMA0202000012, 10 PIEZA MALLA ELECTROSOLDADA 66-1010 2.50X40M, METRO CUADRADO CMA0203000003, 20 PIEZA SOLERA 3/4" X 1/8" CMA0205010147, 5 PIEZA PERFIL TUBULAR CUADRADO 3/4 X 3/4 C-20 6 M ACPTRF034	20,760.00
002677	15/10/2021	264,000.00	000910	18/10/2021	264,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRASPASO A TERCEROS REFBNTC00654280	264,000.00	26/10/2021	232C9A2C-36A2-11EC-8EAC-9739E2A5BC0D	INGENIEROS ESPECIALIZADOS RAOS S.A. DE C.V.	264,000.00	1200 PIEZA 30102000 LAMINA GALVANIZADA PARA TECHO R101, MATERIAL DE ACERO, 1M X 1M. RECTANGULAR EN CALIBRE 26	264,000.00
004956	31/12/2021	19,000.00				PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	RECURSO COMPROMETIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 SUBCUENTA: 21122 Proveedores por adquisición de materiales y suministros por pagar a corto plazo.				-	-	-	-	-	
TOTALES		**$303,760.00**			**$284,760.00**					**$284,760.00**	**TOTALES**			**$284,760.00**		**$284,760.00**

Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el actas de sesiones extraordinarias de cabildo de fechas dieciocho y veinte de enero de dos mil veintiuno, mediante las cuales se aprobó el proceso en materia de enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles y la designación del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, para el ejercicio fiscal 2021.

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 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$284,760.00 (Doscientos ochenta y cuatro mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este resultado, así como las demás observaciones detalladas 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 recopilador con los resultados AF-08 y AF-09, respecto al resultado **AF-09** presenta 1 foja en original y 185 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que no presentó evidencia que demuestre el destino de los materiales adquiridos, en el mantenimiento y reparación en los bienes inmuebles propiedad del municipio que están registrados en el inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021; presenta:

Respecto al registro contable en cantidad de $264,000.00 (Doscientos sesenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.). Presenta solicitud de materiales suscrita por la Regidora de Hacienda dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual solicita laminas para realizar mejoras a los inmuebles en mal estado que forman parte del patrimonio municipal, cotizaciones, entrada de almacén, contrato, acta de sesión extraordinaria para la aprobación de la adquisición de láminas galvanizadas, documento denominado lista de beneficiarios de láminas galvanizadas para techo r1010 de acero, 5 fotografías donde se muestra a personas paradas a lado de láminas; sin embargo no muestra evidencia del inmueble perteneciente al municipio de Santa María Jalapa del Marqués que fue reparado, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto al registro contable en cantidad de $20,760.00 (Veinte mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.). Presenta solicitud de materiales suscrita por la Regidora de Hacienda dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual solicita materiales metálicos para la construcción sin especificar el destino que tendrán estos materiales, cotizaciones, contrato, acta de sesión extraordinaria para la aprobación de la adquisición de materiales para la construcción, tarjeta de almacén, 5 fotografías que no evidencia los trabajos realizados, así como, que inmueble propiedad del municipio fue reparado, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto al gasto en cantidad de $19,000.00 (Diecinueve mil pesos 00/100 M.N.) registrado en la póliza diario número 004956 de fecha 31

de diciembre de 2021 por concepto de compra de material metálico. Presenta contrato, pólizas de egresos, en el cual ejerció y pago el gasto, así mismo, presenta comprobante fiscal digital por internet, con lo cual **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamente** lo relativo al gasto en cantidad de $19,000.00 (Diecinueve mil pesos 00/100 M.N.), registrado en la póliza diario número 004956 de fecha 31 de diciembre de 2021, por concepto de compra de material metálico, el contrato que se señala en la póliza antes citada; y la documentación que acredita el haber ejercido y pagado el importe reflejado como pendiente de pago al cierre del ejercicio 2021. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-006

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION**, la evidencia que demuestre el destino de los materiales adquiridos, en el mantenimiento y reparación en los bienes inmuebles propiedad del municipio que están registrados en el inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, en cantidad de **$284,760.00 (Doscientos ochenta y cuatro mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.),** como 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	
002663	15/10/2021	20,760.00	000896	18/10/2021	20,760.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211018000463495	20,760.00	25/10/2021	DA6B917C-35B0-11EC-9138-0D6F124372B3	VENTA DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION AIFOS S.A. DE C.V.	20,760.00	10 PIEZA VARILLA CORRUGADA PARA CONSTRUCCION DE 3/8 POR PIEZA, 10 PIEZA VARILLA CORRUGADA RECTA 1/2 12 METROS R-42.12.7 MM. 0.994 KG/M., 10 KGM KILOGRAMO ALAMBRE DE ACERO RECOCIDO 1.59 MM Ó 0.062 PULGADAS, MODELO CALIBRE 16, 10 KGM KILOGRAMO ALAMBRÓN DE ACERO 1/4 Ó 6.35 MM, 10 KGM KILOGRAMO CLAVO DE 3 PULGADAS COLOR GRIS GALVANIZADOS #957785, 15 KGM CLAVO CON CABEZA STD DE 2 PULGADAS #971110, 8 CAJA TORNILLO PARA CONCRETO DE 1/4 X 1 3/4 PULGADA AZUL 24275, 10 PIEZA PERFIL TUBULAR RECTANGULAR 1/2 X 1 CALIBRE-18 6 M, ACERO ESTRUCTURAL SOLDABLE, 10 PIEZA ARMEX CASTILLO ELECTROSOLDADO 15X15-4 CMA0202000012, 10 PIEZA MALLA ELECTROSOLDADA 66-1010 2.50X40M, METRO CUADRADO CMA0203000003, 20 PIEZA SOLERA 3/4" X 1/8" CMA0205010147, 5 PIEZA PERFIL TUBULAR CUADRADO 3/4 X 3/4 C-20 6 M ACPTRF034	20,760.00
002677	15/10/2021	264,000.00	000910	18/10/2021	264,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRASPASO A TERCEROS REFBNTC00654280	264,000.00	26/10/2021	232C9A2C-36A2-11EC-8EAC-9739E2A5BC0D	INGENIEROS ESPECIALIZADOS RAOS S.A. DE C.V.	264,000.00	1200 PIEZA 30102000 LAMINA GALVANIZADA PARA TECHO R101, MATERIAL DE ACERO, 1M X 1M. RECTANGULAR EN CALIBRE 26	264,000.00
TOTALES		**$303,760.00**			**$284,760.00**					**$284,760.00**	**TOTALES**			**$284,760.00**		**$284,760.00**

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 concepto de combustible magna y diésel en cantidad de **$933,000.00 (Novecientos treinta y tres mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques y transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 0116289460 y 0116289533 ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 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.); **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$242,106.70 (Doscientos cuarenta y dos mil ciento seis pesos 70/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras 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; asimismo se observan pagos indebidos en cantidad de **$638,893.30 (Seiscientos treinta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 30/100 M.N.),** toda vez que se detectó en los controles de combustible presentados por el ente fiscalizado los cuales carecen de firmas de las personas que utilizaron los vehículos, que suministro combustible a los siguientes vehículos URVAN modelo TRH221L-LFMDK, AMBULANCIA, PATRULLA, VOLTEO, PATRULLA modelo INGAA0EJ7EN517919, de los cuales se advierte además que no indican el número de serie, modelo, placa, que permitan su plena identificación y 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 toda vez que no presentan las facturas que ampare la propiedad de los bienes muebles, o en su caso con el contrato de comodato; ahora bien por los pagos registrados en las pólizas de egresos números 000262 y 000956 de fechas 25 de mayo de 2021 y 23 de octubre de 2021, respectivamente, en cantidades de **$27,000.00 (Veintisiete mil pesos 00/100 M.N.) y $25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.)**, respectivamente, se observa que los controles de combustibles presentados carecen de firma de las personas que utilizaron los vehículos, adicionalmente a lo anterior, el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la plantilla vehicular y sus resguardos al 31 de diciembre de 2021; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-04.**

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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$933,000.00 (Novecientos treinta y tres mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado, presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio

MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 07 de septiembre de 2022, consistente en 1 recopilador con 1 foja en original y 459 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras de combustible. Presenta: bitácoras de combustible en cantidad de **$238,426.00 (Doscientos treinta y ocho mil cuatrocientos veintiséis pesos 00/100 M.N.),** de las unidades URVAN modelo TRH221L-LFMDK, AMBULANCIA, PATRULLA, VOLTEO, FRONTIER BLANCA 3N6AD33A6JK879414; sin embargo, carecen de firma de las personas que utilizaron los vehículos y no acreditan la propiedad de los vehículos, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos en cantidad de $638,893.30 (Seiscientos treinta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 30/100 M.N.). Presenta documento denominado controles de combustible, los cuales carecen de firmas de las personas que utilizaron los vehículos, que no indican el número de serie, modelo, placa y no acredita la propiedad de los vehículos; toda vez que no presentan las facturas que ampare la propiedad de los bienes muebles, o en su caso, el contrato de comodato; así mismo, presenta contrato en comodato, sin firma de comodante y de la Jefa de la Unidad Administrativa del Secretario Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública, documento denominado resguardo de equipo de transporte y entrega de equipo de transporte, sin firma de los mismos, **por lo cual no atendió este punto.**

Respecto a los pagos registrados en las pólizas de egresos números 000262 y 000956 de fechas 25 de mayo de 2021 y 23 de octubre de 2021. Presenta control de combustibles, sin firma de las personas que utilizaron los vehículos, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a que no presentó a requerimiento la plantilla vehicular y sus resguardos al 31 de diciembre de 2021. Presenta plantilla vehicular, sin contener datos de los vehículos como son número económico, número de serie y placas; así mismo, presenta resguardo y/o inventario físico del vehículo, sin datos de número de serie, modelo, número de inventario y número de motor, por lo cual **no atendió este punto.**

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/013/2022-SA-007

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51261-2611 COMBUSTIBLES**, en cantidad de **$242,106.70 (Doscientos cuarenta y dos mil ciento seis pesos 70/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras 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; asimismo se observan pagos indebidos en cantidad de **$638,893.30 (Seiscientos treinta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 30/100 M.N.),** toda vez que se detectó en los controles de combustible presentados por el ente fiscalizado, los cuales carecen de firmas de las personas que utilizaron los vehículos, que suministro combustible a los siguientes vehículos URVAN modelo TRH221L-LFMDK, AMBULANCIA, PATRULLA, VOLTEO, PATRULLA modelo INGAA0EJ7EN517919, de los cuales se advierte además que no indican el número de serie, modelo, placa, que permitan su plena identificación y 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, toda vez que no presentan las facturas que ampare la propiedad de los bienes muebles, o en su caso con el contrato de comodato; ahora bien por los pagos registrados en las pólizas de egresos números 000262 y 000956 de fechas 25 de mayo de 2021 y 23 de octubre de 2021, respectivamente, en cantidades de **$27,000.00 (Veintisiete mil pesos 00/100 M.N.) y $25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.),** respectivamente, se observa que los controles de combustibles presentados carecen de firma de las personas que utilizaron los vehículos, no presentó a requerimiento la plantilla vehicular y sus resguardos al 31 de diciembre de 2021; solicitando un total observado en cantidad de **$933,000.00 (Novecientos treinta y tres mil pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el **anexo DAMA-DAFC-04** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022**.**

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 **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** se constató que el ente fiscalizado registró gastos en cantidad de $125,000.00 (Ciento veinticinco mil pesos 00/100 M.N.) de los cuales registró y efectúo los pagos por conceptos de adquisición de uniformes en cantidad de **$63,000.00 (Sesenta y tres mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116289576, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los recursos fiscales, observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$63,000.00 (Sesenta y tres mil pesos 00/100 M.N.),** no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la lista debidamente firmada por los trabajadores que recibieron los uniformes, los equipos de seguridad y accesorios y la evidencia que demuestre la entrega de los mismos; por lo que respecta a los gastos en cantidades de **$25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N)** y **$37,000.00 (Treinta y siete mil pesos 00/100 M.N),** registrados en las pólizas diario números 004971 y 005007 ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, por concepto de compra de accesorios para policías y compra de playeras tipo polo, se identificó que afecta contablemente a la subcuenta 21122 Proveedores por adquisición de materiales y suministros por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21122-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA S.A. DE C.V., y 21122-01-15-20000283 INFRAESTRUCTURA NASSAU S.A. DE C.V., que corresponde a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, quedando ambos importes comprometidos al 31 de diciembre de 2021, sin embargo se identificó que en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta número 0116289460 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a dicho fondo presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 de $8.23 (Ocho pesos 23/100 M.N.) y en la subcuenta **11111 Caja**, presenta un saldo disponible de $48,361.68 (Cuarenta y ocho mil trescientos sesenta y un pesos 68/100 M.N.), que corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio 2021, registrado en la sub-subcuenta 11111-01-15-10000177 JUÁREZ CRUZ MATUS, no presentando el ente auditado la documentación que acredite el haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio 2021; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIÓN	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		
002676	15/10/2021	25,000.00	000909	18/10/2021	25,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. DE CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002110180000473130	25,000.00	26/10/2021	B74785C4-36A1-11EC-ADCF-3B81984D4E86	MAQUILA Y MANTENIMIENTO FARSEC S.A. DE C.V.	25,000.00	10 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA HOMBRE, T GRANDE, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 10 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA HOMBRE, T MEDIANA, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 2 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA MUJER, T GRANDE, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 10 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA MUJER, T MEDIANA, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 8 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA MUJER, T CHICA, COLOR BLANCO, CON BORDADO	REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTARIO QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA LISTA DEBIDAMENTE FIRMADA POR LOS TRABAJADORES QUE RECIBIERON LOS UNIFORMES Y LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE LA ENTREGA DE LOS MISMOS	25,000.00
002678	15/10/2021	38,000.00	000911	18/10/2021	38,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. DE CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002110180000476321	38,000.00	27/10/2021	A0BAB2C0-373E-11EC-BDC0-1F5734A06E8F	MAQUILA Y MANTENIMIENTO FARSEC S.A. DE C.V.	38,000.00	17 PIEZA GORRA SC CLÁSICA ALGODÓN COPA BAJA UNITALLA, SPORT CAPS, UNISEX, 17 PIEZA TRAJE IMPERMEABLE 2 PIEZAS PVC/POLIESTER 0.35MM, 16 PIEZA BOTA DE HULE INDUSTRIAL IMPERMEABLE 100% PVC, 17 PIEZA CHALECO DE SEGURIDAD CON REFLEJANTE MUY RESISTENTE, 17 PIEZA PLAYERA CUELLO REDONDO MANGA CORTA, UNISEX, UNITALLA, 17 PIEZA OVEROL INDUSTRIAL BOLSAS CARGO SEGURIDAD USO RUDO TRABAJO	REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTARIO QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA LISTA DEBIDAMENTE FIRMADA POR LOS TRABAJADORES QUE RECIBIERON LOS EQUIPOS DE SEGURIDAD Y ACCESORIOS Y LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE LA ENTREGA DE LOS MISMOS	38,000.00
SUBTOTAL		**$63,000.00**			**$63,000.00**					**$63,000.00**	**SUBTOTAL**			**$63,000.00**			
004971	31/12/2021	25,000.00	IMPORTE DE $25,000.00 QUE SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
005007	31/12/2021	37,000.00	IMPORTE DE $37,000.00 QUE SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES					-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL		**62,000.00**									**TOTAL**			**$63,000.00**			**$63,000.00**
TOTAL		**$125,000.00**			**$63,000.00**					**$63,000.00**							

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; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$63,000.00 (Sesenta y tres mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este resultado, así como las demás observaciones detalladas 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 01 foja en original y 91 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a la lista debidamente firmada por los trabajadores que recibieron los uniformes, los equipos de seguridad y accesorios. Presenta documento denominado entrega de uniformes al personal operativo, firmados por los beneficiarios y en los que especifican lo que entregan a cada beneficiario, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre la entrega de los mismos. Presenta fotografías; sin embargo, estas son incongruente con las listas, toda vez que, de la entrega de gorras, impermeable, overol, playeras, botas y chalecos, anexan fotografías de entrega de lámparas; así mismo, en la lista de entrega de playeras anexan fotografías de policías formados, sin que haya evidencia de la entrega de playeras, por lo cual **no atendió este punto**.

Respecto a la documentación que acredite el haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio 2021. Presenta pólizas de diario de haber comprometido y devengado el egreso, recibos de pago; así mismo, póliza de egreso del pago a proveedores; sin embargo, dichos pagos se realizan de la sub-subcuenta 11111-01-15-10000358 Blanca Santiago Irineo, y toda vez que no justifican que la antes mencionada sub-subcuenta, pertenezca al Ramo 28 del ejercicio 2021 o que haya realizado traspasos entre cuentas con recursos pertenecientes al ejercicio 2021, se determina que **no atendió este punto.**

Así también, presenta documentación adicional que no atiende la observación planteada, consistentes en comprobantes fiscales digitales por internet, solicitud de materiales, autorizaciones de material, cotizaciones, tarjeta de almacén, contratos, acta de sesión extraordinaria del comité de adquisiciones para la adquisición de uniformes.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió únicamen**te lo relativo a la lista debidamente firmada por los trabajadores que recibieron los uniformes. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-008

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51271-2712 UNIFORMES Y**

ACCESORIOS, la evidencia que demuestre la entrega de los mismos en cantidad de **$63,000.00 (Sesenta y tres mil pesos 00/100 M.N.);** por lo que respecta a los gastos en cantidades de **$25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N)** y **$37,000.00 (Treinta y siete mil pesos 00/100 M.N),** registrados en las pólizas diario números 004971 y 005007 ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, por concepto de compra de accesorios para policías y compra de playeras tipo polo, se identificó que afecta contablemente a la subcuenta 21122, Proveedores por adquisición de materiales y suministros por pagar a corto plazo, sub-subcuentas 21122-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA S.A. DE C.V., y 21122-01-15-20000283 INFRAESTRUCTURA NASSAU S.A. DE C.V., que corresponde a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, quedando ambos importes comprometidos al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, se identificó que en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021, de la cuenta número 0116289460 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a dicho fondo presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021 de $8.23 (Ocho pesos 23/100 M.N.) y en la subcuenta **11111 Caja**, presenta un saldo disponible de $48,361.68 (Cuarenta y ocho mil trescientos sesenta y un pesos 68/100 M.N.), que corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio 2021, registrado en la sub-subcuenta 11111-01-15-10000177 JUÁREZ CRUZ MATUS, la documentación que acredite el haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio 2021; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIÓN	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		
002676	15/10/2021	25,000.00	000909	18/10/2021	25,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. DE CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002110180000473130	25,000.00	26/10/2021	B74785C4-36A1-11EC-ADCF-3B81984D4E86	MAQUILA Y MANTENIMIENTO FARSEC S.A. DE C.V.	25,000.00	10 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA HOMBRE, T GRANDE, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 10 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA HOMBRE, T MEDIANA, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 2 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA MUJER, T GRANDE, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 10 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA MUJER, T MEDIANA, COLOR BLANCO, CON BORDADO, 8 PIEZA PLAYERA TIPO POLO DE ALTA CALIDAD PARA MUJER, T CHICA, COLOR BLANCO, CON BORDADO	REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTARIO QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA LISTA DEBIDAMENTE FIRMADA POR LOS TRABAJADORES QUE RECIBIERON LOS UNIFORMES Y LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE LA ENTREGA DE LOS MISMOS	25,000.00
002678	15/10/2021	38,000.00	000911	18/10/2021	38,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. DE CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002110180000476321	38,000.00	27/10/2021	A0BAB2C0-373E-11EC-BDC0-1F5734A06E8F	MAQUILA Y MANTENIMIENTO FARSEC S.A. DE C.V.	38,000.00	17 PIEZA GORRA SC CLÁSICA ALGODÓN COPA BAJA UNITALLA, SPORT CAPS, UNISEX, 17 PIEZA TRAJE IMPERMEABLE 2 PIEZAS PVC/POLIESTER 0.35MM, 16 PIEZA BOTA DE HULE INDUSTRIAL IMPERMEABLE 100% PVC, 17 PIEZA CHALECO DE SEGURIDAD CON REFLEJANTE MUY RESISTENTE, 17 PIEZA PLAYERA CUELLO REDONDO MANGA CORTA, UNISEX, UNITALLA, 17 PIEZA OVEROL INDUSTRIAL BOLSAS CARGO SEGURIDAD USO RUDO TRABAJO	REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTARIO QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA LISTA DEBIDAMENTE FIRMADA POR LOS TRABAJADORES QUE RECIBIERON LOS EQUIPOS DE SEGURIDAD Y ACCESORIOS Y LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE LA ENTREGA DE LOS MISMOS	38,000.00
SUBTOTAL		**$63,000.00**			**$63,000.00**					**$63,000.00**	**SUBTOTAL**			**$63,000.00**			
004971	31/12/2021	25,000.00	IMPORTE DE $25,000.00 QUE SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
005007	31/12/2021	37,000.00	IMPORTE DE $37,000.00 QUE SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES					-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL		**62,000.00**									**TOTAL**			**$63,000.00**			**$63,000.00**
TOTAL		**$125,000.00**			**$63,000.00**					**$63,000.00**							

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 **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por conceptos de arrendamiento de motoconformadora y de excavadora en cantidad de **$350,910.46 (Trescientos cincuenta mil novecientos diez pesos 46/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116289533 aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes 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-D.F.); respectivamente, **observando** que los registros contables y presupuestarios por el pago en cantidad de **$180,000.00 (Ciento ochenta mil pesos 00/100 M.N.),** no obstante que fue aprobado el gasto por concepto de adquisición del servicio de arrendamiento de motoconformadora para realizar actividades de nivelación de suelos y caminos de terracería de las agencias del municipio, mediante acta de sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones de fecha primero de diciembre de 2021; se advierten las siguientes inconsistencias en la citada acta de comité: en el **numeral V.-** se especifica que se realizaron tres cotizaciones con los siguientes proveedores: INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION TEPEC S.A. DE C.V. y CONSTRUCCIONES Y PAVIMENTO BURBANK S.A. DE C.V., por las cantidades de $180,000.00 (Ciento ochenta mil pesos 00/100 M.N.), $186,760.00 (Ciento ochenta y seis mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.) y $176,552.00 (Ciento setenta y seis mil quinientos cincuenta y dos pesos 00/100 MN.), respectivamente, en el **acuerdo uno:** se aprobó por mayoría calificada que la empresa **ABASTECEDORA LA SERENA S.A. DE C.V**., proporcione el servicio de arrendamiento, en el **acuerdo dos:** se aprobó la firma de la contratación a la empresa ganadora; sin embargo en el cuadro comparativo se especifica que la empresa INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., fue la que obtuvo mayor número de votos y no la que fue aprobada por mayoría calificada y que no corresponde a las personas morales que presentaron las cotizaciones en cuanto a calidad y costos, además se detectó acorde al cuadro comparativo de los proveedores del servicio, que la empresa que presentó una mejor cotización en cuanto a las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, fue CONSTRUCCIONES Y PAVIMENTO BURBANK S.A. DE C.V., por un importe de $176,552.00 (Ciento setenta y seis mil quinientos cincuenta y dos pesos 00/100 MN.), por lo que la aprobación no cumple con demostrar que se efectúo en las mejores condiciones disponibles en

cuanto a precio, calidad y oportunidad, además en el contrato presentado celebrado con la persona moral INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., en la cláusula segunda indica que el término del contrato será de 200 horas, no especificando el periodo de vigencia de dicho contrato; por lo anterior el ente auditado no presenta la documentación justificativa referente a la autorización correspondiente para el arrendamiento 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 haber realizado la verificación física de la maquinaria recibida debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre su utilización en los trabajos de nivelación de suelos y caminos de terracería de las agencias del municipio.

Así también por el pago en cantidad de **$170,910.46 (Ciento setenta mil novecientos diez pesos 46/100 M.N.)**, se detectó que el registro contable y presupuestario no obstante que fue aprobado el gasto por concepto de adquisición del servicio de arrendamiento de excavadora para realizar actividades de restauración de los caminos de terracería de las agencias del municipio, mediante acta de sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones de fecha siete de diciembre de 2021; se advierte que en la citada acta de comité: en el numeral **V.-** se especifica que se realizaron tres cotizaciones solicitando el **servicio de arrendamiento de motoconformadora,** con los siguientes proveedores: INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION CLAW S.A. DE C.V., y CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA CONSTRUCTIVA BETANZOS SA. DE C.V., en cantidades de $170,910.46 (Ciento setenta mil novecientos diez pesos 46/100 M.N.), $175,670.46 (Ciento setenta y cinco mil seiscientos setenta pesos 46/100 M.N.) y $174,586.19 (Ciento setenta y cuatro mil quinientos ochenta y seis pesos 19/100 M.N.); sin embargo el servicio según cotizaciones de los dos primeros proveedores es por arrendamiento de excavadora y el tercer proveedor presenta una cotización a 25 días de arrendamiento de un camión tipo volteo, y no a una excavadora, como se aprobó en el acta de comité antes señalada; además en el contrato por arrendamiento de maquinaria presentado de fecha 09 de diciembre de 2021 celebrado con la persona moral INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., en la cláusula segunda especifica que el término del contrato es de 200 horas, sin indicar el periodo de vigencia del contrato; en la cláusula tercera: especifican que el costo por hora es de $147,336.60 (Ciento cuarenta y siete mil trescientos treinta y seis pesos 60/100 M.N.) considerando las 200 horas contratadas ascendería a la cantidad de $29’467,320.00 (Veintinueve millones cuatrocientos sesenta y siete mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.) más el Impuesto al Valor Agregado, la cual discrepa al importe

detallado en el contrato por la cantidad de $170,910.46 (Ciento setenta mil novecientos diez pesos 46/100 M.N.); además no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de la maquinaria pesada debidamente firmada y sellada, la constancia de recepción de la maquinaria pesada que demuestre haber realizado la verificación física de la maquinaria recibida debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre su utilización en las actividades de restauración de los caminos de terracería de las agencias del Municipio y 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	BANCO				COMPROBANTE					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		
004843	31/12/2021	180,000.00	001664	31/12/2021	180,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002112310000589719	180,000.00	31/12/2021	05F77220-48E9-45F0-83FB-7FDA5EACDAE0	INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A DE C.V.	180,000.00	1.00 SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE MOTOCONFORMADORA MARCA: CATEPILLAR MODELO: 140K DEL AÑO 2014 CILIBRADA 7. (POR 200 HORAS)	NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A: * LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EL ARRENDAMIENTO 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 HABER REALIZADO LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA MAQUINARIA RECIBIDA DEBIDAMENTE FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE LA RECEPCIÓN CORRESPONDIENTE * LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE SU UTILIZACIÓN EN LOS TRABAJOS DE NIVELACIÓN DE SUELOS Y CAMINOS DE TERRACERÍA DE LAS AGENCIAS DEL MUNICIPIO * NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA DE "OPERADO"	180,000.00
004849	31/12/2021	170,910.46	001666	31/12/2021	170,910.46	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002112310000594060	170,910.46	31/12/2021	075F02E5-C92F-44A1-AEDB-3CE91996F6BF	INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A DE C.V.	170,910.46	1.00 SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE EXCAVADORA TIPO CAT MARCA CATERPILLAR TAMAÑO GRANDE 336G, CON POTENCIA DE 195 KW, PROFUNDIDAD DE 7520 M.	NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A: * LA SOLICITUD EN LA CUAL SE SEÑALE LA NECESIDAD DEL ARRENDAMIENTO DE LA MAQUINARIA PESADA DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA, * LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA MAQUINARIA PESADA QUE DEMUESTRE HABER REALIZADO LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA MAQUINARIA RECIBIDA DEBIDAMENTE FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE LA RECEPCIÓN CORRESPONDIENTE * LA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE SU UTILIZACIÓN EN LAS ACTIVIDADES DE RESTAURACIÓN DE LOS CAMINOS DE TERRACERÍA DE LAS AGENCIAS DEL MUNICIPIO * NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA CON LA LEYENDA DE "OPERADO"	170,910.46
TOTALES		$350,910.46			$350,910.46					$350,910.46	TOTALES			$350,910.46			$350,910.46

Adicionalmente se identificó que el ente auditado presentó el actas de sesiones extraordinarias de cabildo de fechas dieciocho y veinte de enero de dos mil veintiuno, mediante las cuales se aprobó el proceso en materia de enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles y la designación del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, para el ejercicio fiscal 2021.

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 poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, además 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 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$350,910.46 (Trescientos cincuenta mil novecientos diez pesos 46/100 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con 01 foja en original y 80 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a las inconsistencias en el acta de sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones de fecha primero de diciembre de 2021. Presenta cotizaciones, acta de sesión extraordinaria del comité de adquisiciones para el arrendamiento de moto conformadora, en la cual en su acuerdo uno: se aprobó por mayoría calificada la empresa INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., en el acuerdo dos: se aprobó la firma de la contratación a la empresa ganadora; siendo esta la empresa INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., fue la que obtuvo mayor número de votos y la que fue aprobada por mayoría calificada corresponde a las personas morales que presentaron las cotizaciones en cuanto a calidad y costos, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a la documentación justificativa referente a la autorización correspondiente para el arrendamiento que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta oficio sin número de fecha 24 de noviembre de 2021, en el cual la empresa construcciones y pavimento BURBANK S.A. de C.V., menciona que la maquinaria que se pretende arrendar la tendría disponible hasta después del día 15 de diciembre del 2021, motivo por el cual se contrató con la empresa infraestructura Orizaba S.A. de C.V., con lo cual **atendió este punto.**

Respecto al contrato presentado celebrado con la persona moral INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., en la cláusula segunda indica que el término del contrato será de 200 horas, no especificando el periodo de vigencia de dicho contrato. Presenta contrato, en el cual no especifica el periodo de vigencia de dicho contrato, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de la maquinaria pesada que demuestre haber realizado la verificación física de la maquinaria recibida

debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta formato de inspección física de maquinaria pesada, en el cual firman de recibido la Presidenta Municipal y el Síndico Municipal, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre su utilización en los trabajos de nivelación de suelos y caminos de terracería de las agencias del municipio. Presenta 14 fotografías donde se aprecia una motoconformadora realizando actividades, no obstante, no te precisa el lugar de los trabajos y el tiempo en el que se realizó el servicio, no describe los trabajos realizados, toda vez que no presenta evidencia del antes y después de los trabajos realizados, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a las inconsistencias en el acta de sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones de fecha primero de diciembre de 2021. Presenta cotizaciones donde especifican una moto conformadora y acta de sesión extraordinaria del comité de adquisiciones para el arrendamiento de moto conformadora, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto el contrato por arrendamiento de maquinaria presentado de fecha 09 de diciembre de 2021 celebrado con la persona moral INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., en la cláusula segunda especifica que el término del contrato es de 200 horas, sin indicar el periodo de vigencia del contrato; en la cláusula tercera: especifican que el costo por hora es de $147,336.60 (Ciento cuarenta y siete mil trescientos treinta y seis pesos 60/100 M.N.). Presenta contrato de prestación de servicios siendo que en el apartado de costo por hora tiene un precio de $147,336.60 (Ciento cuarenta y siete mil trescientos treinta y seis pesos 60/100 M.N.); así mismo, no indica el periodo de vigencia del contrato, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a la constancia de recepción de la maquinaria pesada que demuestre haber realizado la verificación física de la maquinaria recibida debidamente firmada por el responsable de la recepción correspondiente. Presenta formato de inspección física de maquinaria pesada, en el cual firman de recibido la Presidenta Municipal y el Síndico Municipal, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre su utilización en las actividades de restauración de los caminos de terracería de las agencias del Municipio. Presenta 44 fotografías donde se aprecia una motoconformadora realizando actividades, no obstante, que precisa el lugar de los trabajos y el tiempo en el

que se realizó el servicio, no describe los trabajos realizados, toda vez que no presenta evidencia del antes y después de los trabajos realizados, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones. Presenta documentación comprobatoria con la leyenda operado identificando el nombre del fondo de aportaciones, con lo cual **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo relativo a las inconsistencias en el acta de sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones de fecha primero de diciembre de 2021, la autorización correspondiente para el arrendamiento 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 y la documentación comprobatoria con la leyenda operado. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-009

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION,** al pago en cantidad de **$180,000.00 (Ciento ochenta mil pesos 00/100 M.N.),** el contrato celebrado con la persona moral INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., el cual indique el periodo de vigencia de dicho contrato y la evidencia que demuestre su utilización en los trabajos de nivelación de suelos y caminos de terracería de las agencias del municipio.

Respecto al pago en cantidad de **$170,910.46 (Ciento setenta mil novecientos diez pesos 46/100 M.N.),** el contrato por arrendamiento de maquinaria, en el cual corrija o justifique las inconsistencias, toda vez que fue que el contrato presentado de fecha 09 de diciembre de 2021, celebrado con la persona moral INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V., en la cláusula segunda especifica que el término del contrato es de 200 horas, sin indicar el periodo de vigencia del contrato; en la cláusula tercera: especifican que el costo por hora es de $147,336.60 (Ciento cuarenta y siete mil trescientos treinta y seis pesos 60/100 M.N.), considerando las 200 horas contratadas

ascendería a la cantidad de $29’467,320.00 (Veintinueve millones cuatrocientos sesenta y siete mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.) más el Impuesto al Valor Agregado, la cual discrepa al importe detallado en el contrato por la cantidad de $170,910.46 (Ciento setenta mil novecientos diez pesos 46/100 M.N.); así también, la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud, en la cual se señale la necesidad del arrendamiento de la maquinaria pesada debidamente firmada y sellada y la evidencia que demuestre su utilización en las actividades de restauración de los caminos de terracería de las agencias del Municipio.

Resultado: AF-13 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de Servicios de Asistencia Asesoría Legal y Jurídica, por la cantidad de **$462,000.00 (Cuatrocientos sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques nominativos y transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116289533 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.); por lo que 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 observó que por los pagos en cantidad de **$396,000.00 (Trescientos noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.),** se detectó 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 profesionales de asesoría jurídica debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores, que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado **Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C.,** 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 asesorar jurídicamente al Municipio, en temas relacionados con la aplicación de normativas, leyes y reglamentos en materia

de derecho: prevenir la omisión e infracciones a las leyes Municipales, Estatales y Federales; interponer, contestar demandas, denuncias, querellas, recursos administrativos y fiscales, del que sea sujeto el Municipio; asesorar al Síndico Municipal en todo momento en cuanto a asuntos de tipo penal y administrativo que se suscite en el Municipio y defender los intereses del municipio en todo tipo de procedimientos judiciales; objeto del contrato (entregables) y respecto al importe en cantidad de **$66,000.00 (Sesenta y seis mil pesos 00/100 M.N.)**, no obstante que presenta la solicitud y autorización del pago de Servicio de Asistencia Asesoría Legal y Jurídica, así como dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en el mes de abril de 2021; se detectó que corresponde a servicios prestados en los meses de noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2020, así mismo no presentó el contrato de prestación de servicios profesionales debidamente firmado y sellado por cada una de las partes la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de asesoría jurídica debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C. 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 trabajos realizados (entregables); como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05.**

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 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 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 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$462,000.00 (Cuatrocientos 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 recopilador con los resultados AF-13 y AF-14, respecto a este resultado **AF-13** presenta 01 foja en original y 336 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de asesoría jurídica debidamente firmada y sellada. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo, en el cual mencionan la necesidad de contratar servicios jurídicos y para la aprobación de contratación de servicios jurídicos, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores, que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado Consultoría Fiscal

y Administrativa SAR S.C., fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta cotizaciones, y en sus actas de sesión extraordinaria de cabildo señalan los cuadros comparativos para elegir la mejor propuesta, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en asesorar jurídicamente al Municipio; asesorar al Síndico Municipal en todo momento en cuanto a asuntos de tipo penal y administrativo que se suscite en el Municipio y defender los intereses del municipio en todo tipo de procedimientos judiciales; objeto del contrato (entregables). Presenta documento de un juicio para la protección de participación ciudadana, solicitud de audiencia, notificación y requerimiento del juicio para la protección de participación ciudadana; sin embargo, estos entregables solo amparan un punto de los cinco manejados como objeto de contrato, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos en cantidad de $66,000.00 (Sesenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los trabajos realizados (entregables), presenta: Contrato de prestación de servicios, así también presenta expediente de juicio de protección de derechos político electorales números JDC/20/2020 Y JDC/58/2020; sin embargo estos entregables solo amparan un punto de los cinco manejados como objeto de contrato, por lo cual **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que únicamente atendió lo relativo a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales, cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores correspondiente a lo observado, en cantidad de **$396,000.00 (Trescientos noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.);** así mismo, atiende lo relativo al contrato de prestación de servicios correspondiente a lo observado, en cantidad de **$66,000.00 (Sesenta y seis mil pesos 00/100 M.N.). Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.
2021-OA/CPM/013/2022-SA-010

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** los pagos indebidos por la cantidad de **$462,000.00 (Cuatrocientos sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.),** al utilizar 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-D.F.), 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, respecto a los pagos en cantidad de **$396,000.00 (Trescientos noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.),** la documentación justificativa del gasto referente a la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en asesorar jurídicamente al Municipio, en temas relacionados con la aplicación de normativas, leyes y reglamentos en materia de derecho: prevenir la omisión e infracciones a las leyes Municipales, Estatales y Federales; interponer, contestar demandas, denuncias, querellas, recursos administrativos y fiscales, del que sea sujeto el Municipio; asesorar al Síndico Municipal en todo momento en cuanto a asuntos de tipo penal y administrativo que se suscite en el Municipio y defender los intereses del municipio en todo tipo de procedimientos judiciales; objeto del contrato (entregables) y respecto al importe en cantidad de **$66,000.00 (Sesenta y seis mil pesos 00/100 M.N.),** no obstante que presenta la solicitud y autorización del pago de Servicio de Asistencia Asesoría Legal y Jurídica, así como dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en el mes de abril de 2021; se detectó que corresponde a servicios prestados en los meses de noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2020; así mismo, la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de asesoría jurídica debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C., 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 trabajos realizados (entregables); sumando un total observado en cantidad de **$462,000.00 (Cuatrocientos sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05/DSIM-A.**

Resultado: AF-14 (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 servicios de timbrado de nómina en cantidad de **$250,502.00 (Doscientos cincuenta mil quinientos dos pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques nominativos y transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116289460 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 en cantidad de **$214,716.00 (Doscientos catorce mil setecientos dieciséis pesos 00/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de timbrado de nómina, debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores, que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado **Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C.,** 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 asesoría fiscal y timbrado de nómina; objeto del contrato (entregables); así mismo se detectó que el timbrado de nómina no es un gasto indispensable para la contratación de servicio, toda vez que corresponde a una atribución del Tesorero Municipal, y es una actividad que se realiza al momento de generar la nómina y respecto al importe en cantidad de **$35,786.00 (Treinta y cinco mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.),** no obstante que presenta la solicitud y autorización del pago de servicio de timbrado de nómina; se detectó que la autorización se encuentra firmada por el C. Ricardo Miniaga Zarate, encargado del despacho de Presidencia Municipal, así mismo presenta dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en el mes de abril de 2021 y que corresponden a servicios prestados en los meses de noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2020, así mismo no presentó el contrato de prestación de servicios profesionales debidamente firmado y sellado por cada una de las partes, la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de timbrado de nómina debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C., 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 trabajos realizados (entregables); como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06.**

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, 93, 95 fracciones I, VII, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$250,502.00 (Doscientos cincuenta mil quinientos dos 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha

29 de agosto de 2022, consistente en 1 recopilador con los resultados AF-13 y AF-14, respecto a este resultado **AF-14** presenta 01 foja en original y 154 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a los pagos en cantidad de $214,716.00 (Doscientos catorce mil setecientos dieciséis pesos 00/100 M.N.), no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto referente a:

Respecto a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de timbrado de nómina, debidamente firmada y sellada. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 31 de diciembre de 2020, para la aprobación de contratación de servicios profesionales; así también, en el acta señalan la necesidad de contratar dichos servicios; así mismo, registran los cuadros comparativos, con lo cual **atiende este punto**.

Respecto a las cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores, que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C., fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Presenta cotizaciones, acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 31 de diciembre de 2020, para la aprobación de contratación de servicios profesionales; así también, en el acta señalan la necesidad de contratar dichos servicios, así mismo registran los cuadros comparativos, con lo cual **atiende este punto.**

Respecto a la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en asesoría fiscal y timbrado de nómina; objeto del contrato (entregables). Presenta oficio sin número de fecha 30 de julio de 2021, en el cual comunica que hace de manera física el timbrado de nómina de los meses enero, febrero, marzo y abril de 2021; oficio sin número de fecha 10 de septiembre de 2021, en el cual comunica que hace de manera física el timbrado de nómina de los meses mayo, junio y primera quincena de julio de 2021; oficio sin número de fecha 31 de diciembre de 2021, en el cual comunica que hace de manera física el timbrado de nómina de los meses de la segunda quincena de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021; sin embargo, en su objeto de contrato señalan más actividades a realizar como son asesoría fiscal, presentación de las declaraciones mensuales de ISR y contestaciones de notificaciones del SAT, y el timbrado de nómina es uno de cuatro actividades a realizar y toda

vez que no presenta evidencia de las actividades asesoría fiscal, presentación de las declaraciones mensuales de ISR y contestaciones de notificaciones del SAT, como motivo del objeto de contrato, se determina que **no atendió este punto.**

Respecto al importe en cantidad de $35,786.00 (Treinta y cinco mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.):

Respecto a que no presentó el contrato de prestación de servicios profesionales debidamente firmado y sellado por cada una de las partes. Presenta contrato de prestación de servicios, comprobante fiscal digital por internet, solicitud de pago y autorización de pago firmado por C. Ricardo Miniaga Zarate, encargado del despacho de Presidencia Municipal, con lo cual **únicamente atendió** lo relativo al contrato de prestación de servicios.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que únicamente atendió lo relativo a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de timbrado de nómina, debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo de los proveedores, que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado **Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C.,** fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad correspondiente a lo observado en cantidad de **$214,716.00 (Doscientos catorce mil setecientos dieciséis pesos 00/100 M.N.),** de igual manera atendió lo relativo a contratos correspondiente a lo observado en cantidad de **$35,786.00 (Treinta y cinco mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.). Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-011

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Respecto a los registros contables de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** los pagos en cantidad de **$214,716.00 (Doscientos catorce mil setecientos dieciséis pesos 00/100 M.N.),** la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los servicios consistentes en asesoría fiscal y timbrado de nómina; objeto del contrato (entregables); así mismo, el timbrado de nómina

no es un gasto indispensable para la contratación de servicio, toda vez que corresponde a una atribución del Tesorero Municipal, y es una actividad que se realiza al momento de generar la nómina y respecto al importe en cantidad de **$35,786.00 (Treinta y cinco mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.),** la autorización firmada por la Presidenta Municipal; así mismo, la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios profesionales de timbrado de nómina debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado Consultoría Fiscal y Administrativa SAR S.C., 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 trabajos realizados (entregables); sumando un total observado en cantidad de **$250,502.00 (Doscientos cincuenta mil quinientos dos pesos 00/100 M.N.),** cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06/DSIM-A.**

Resultado: AF-15 (con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por conceptos de compra de paquetes de agua purificada y refrescos, para las reuniones informativas que tienen lugar en el Ayuntamiento, por un importe de **$22,500.00 (Veintidós mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 0116289576, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer S.A., correspondiente a Recursos Fiscales, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia que demuestre el destino de los paquetes de agua purificada y refrescos utilizados para las reuniones informativas que tuvieron lugar en el Ayuntamiento; por lo que respecta a los gastos en cantidades de **$15,500.00 (Quince mil quinientos pesos 00/100 M.N.), $135,000.00 (Ciento treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) y $25,600.00 (Veinticinco mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, registrados en las pólizas diario números 004933, 005050 y 005053 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, por concepto de compra de agua y refrescos; juguetes para el día de reyes y desechables; respectivamente, se identificó que afecta contablemente a la subcuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21123-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA S.A. DE C.V., que corresponde a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, quedando todos los importes comprometidos al 31

de diciembre de 2021, sin embargo se identificó que en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta número 0116289460 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a dicho fondo presenta un saldo al 31 de diciembre de $8.23 (Ocho pesos 23/100 M.N.) y en la subcuenta **11111 Caja**, presenta un saldo disponible de $48,361.68 (Cuarenta y ocho mil trescientos sesenta y un pesos 68/100 M.N.), que corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio 2021, registrado en la sub-subcuenta 11111-01-15-10000177 JUÁREZ CRUZ MATUS, no presentando el ente auditado la documentación que acredite el haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio 2021; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					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	
002657	15/10/2021	15,507.52	000890	18/10/2021	22,500.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211018000045844 6	22,500.00	22/10/2021	2E05102C-3374-11EC-9BE2-0F7067CD5EED	COMERCIALIZADORA MEXICANA YEISYN S.A. DE C.V.	22,500.00	50 PAQUETE AGUA PURIFICADA GREAT VALUE 24 BOTELLAS DE 237 ML C/U, 25 PAQUETE AGUA BONAFONT NATURAL 12 BOTELLAS DE 330 ML C/U, 50 PAQUETE AGUA BONAFONT NATURAL 18 BOTELLAS DE 500 ML C/U, 30 PAQUETE REFRESCO COCA COLA 12 BOTELLAS DE 355 ML C/U, 20 PAQUETE MIRINDA, REFRESCO CON SABOR NARANJA, PET DE 400 MILILITROS. PAQUETE DE 12, 30 PAQUETE 7UP, REFRESCO CON SABOR LIMA-LIMÓN, PET DE 400 MILILITROS. PAQUETE DE 12, 30 PAQUETE MANZANITA SOL, REFRESCO CON JUGO DE MANZANA, PET DE 400 MILILITROS. PAQUETE DE 12, 30 PAQUETE PEPSI REGULAR, REFRESCO DE SABOR COLA, PET DE 500 MILILITROS. PAQUETE DE 12	*NO PRESENTA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LOS PAQUETES DE AGUA PURIFICADA Y REFRESCOS UTILIZADOS PARA LAS REUNIONES INFORMATIVAS QUE TIENEN LUGAR EN EL AYUNTAMIENTO.
004933	31/12/2021	15,500.00	IMPORTE DE $15,500.00 QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
005050	31/12/2021	135,000.00	IMPORTE DE $135,000.00 QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
005053	31/12/2021	25,600.00	IMPORTE DE $25,600.00 QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		$191,607.52			$22,500.00					$22,500.00	TOTAL			$22,500.00		

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; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$22,500.00 (Veintidós mil quinientos pesos 00/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, así como las demás observaciones detalladas 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con el resultado **AF-15** presenta 01 foja en original y 73 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la evidencia que demuestre el destino de los paquetes de agua purificada y refrescos utilizados para las reuniones informativas que tuvieron lugar en el Ayuntamiento. Presenta póliza de diario y egreso, transferencia bancaria, comprobante fiscal digital por internet, solicitud de materiales, autorización de los materiales, acta de sesión extraordinaria de cabildo para la aprobación de adquisición de bebidas embotelladas, cotizaciones, tarjetas de almacén, contrato, dos fotografías denominado reporte fotográfico; sin embargo, estas no describen que reuniones se realizaron en el cual demuestre el destino de los paquetes de agua purificada y refrescos utilizados, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación que acredite el haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio 2021. Presenta pólizas de diario de haber comprometido y devengado el egreso, recibos de pago, comprobantes fiscales digitales por internet, solicitudes de materiales, cotizaciones, autorización de los materiales, tarjetas de almacén; así mismo, presenta póliza de egreso del pago a proveedores; sin embargo, dichos pagos se realizan de la sub-subcuenta 11111-01-15-10000358 Blanca Santiago Irineo, y toda vez que no justifican que la antes mencionada sub-subcuenta pertenezca al Ramo 28 del ejercicio 2021 o que haya realizado traspasos entre cuentas con recursos pertenecientes al ejercicio 2021, se determina que **no atendió este punto**.

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/013/2022-SA-012

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL**, la evidencia que demuestre el destino de los paquetes de agua purificada y refrescos utilizados para las reuniones informativas que tuvieron lugar en el Ayuntamiento en cantidad de **$22,500.00 (Veintidós mil quinientos pesos 00/100 M.N.);** por lo que respecta a los gastos en cantidades de **$15,500.00 (Quince mil quinientos pesos 00/100 M.N.), $135,000.00 (Ciento treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)** y **$25,600.00 (Veinticinco mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),** registrados en las pólizas diario números 004933, 005050 y 005053 todas de fecha 31 de diciembre de

2021, por concepto de compra de agua y refrescos; juguetes para el día de reyes y desechables; respectivamente, se identificó que afecta contablemente a la subcuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo, sub-subcuenta 21123-01-15-20000281 ABASTECEDORA LA SERENA S.A. DE C.V., que corresponde a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, quedando todos los importes comprometidos al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, se identificó que en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 de la cuenta número 0116289460 aperturada ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a dicho fondo presenta un saldo al 31 de diciembre de $8.23 (Ocho pesos 23/100 M.N.) y en la subcuenta **11111 Caja**, presenta un saldo disponible de $48,361.68 (Cuarenta y ocho mil trescientos sesenta y un pesos 68/100 M.N.), que corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio 2021, registrado en la sub-subcuenta 11111-01-15-10000177 JUÁREZ CRUZ MATUS, no presentando el ente auditado la documentación que acredite el haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio 2021; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					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	
002657	15/10/2021	15,507.52	000890	18/10/2021	22,500.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	18/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289576	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 002601002110180000458446	22,500.00	22/10/2021	2E05102C-3374-11EC-9BE2-0F7067CD5EED	COMERCIALIZADORA MEXICANA YEISYN S.A. DE C.V.	22,500.00	50 PAQUETE AGUA PURIFICADA GREAT VALUE 24 BOTELLAS DE 237 ML C/U, 25 PAQUETE AGUA BONAFONT NATURAL 12 BOTELLAS DE 330 ML C/U, 50 PAQUETE AGUA BONAFONT NATURAL 18 BOTELLAS DE 500 ML C/U, 30 PAQUETE REFRESCO COCA COLA 12 BOTELLAS DE 355 ML C/U, 20 PAQUETE MIRINDA, REFRESCO CON SABOR NARANJA, PET DE 400 MILILITROS. PAQUETE DE 12, 30 PAQUETE 7UP, REFRESCO CON SABOR LIMA-LIMÓN, PET DE 400 MILILITROS. PAQUETE DE 12, 30 PAQUETE MANZANITA SOL, REFRESCO CON JUGO DE MANZANA, PET DE 400 MILILITROS. PAQUETE DE 12, 30 PAQUETE PEPSI REGULAR, REFRESCO DE SABOR COLA, PET DE 500 MILILITROS. PAQUETE DE 12	*NO PRESENTA EVIDENCIA QUE DEMUESTRE EL DESTINO DE LOS PAQUETES DE AGUA PURIFICADA Y REFRESCOS UTILIZADOS PARA LAS REUNIONES INFORMATIVAS QUE TIENEN LUGAR EN EL AYUNTAMIENTO.
004933	31/12/2021	15,500.00	IMPORTE DE $15,500.00 QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
005050	31/12/2021	135,000.00	IMPORTE DE $135,000.00 QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
005053	31/12/2021	25,600.00	IMPORTE DE $25,600.00 QUE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021. SE ENCUENTRA COMPROMETIDO Y DEVENGADO			PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		$191,607.52			$22,500.00					$22,500.00	TOTAL			$22,500.00		

Resultado: AF-16 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO**, se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en efectivo por concepto de apoyo económico a la primera unidad de riego Jalapa del Marqués A.C. para la adquisición de una retroexcavadora, por un importe de **$1'050,000.00 (Un millón cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, con recursos del Ramo 33, del 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, referente a la solicitud de apoyo económico por parte de la persona moral PRIMERA UNIDAD DE RIEGO. JALAPA DEL MARQUÉS A.C., que demuestre la necesidad del citado apoyo, la autorización correspondiente en el ejercicio 2021 y la evidencia que demuestre la aplicación de los recursos otorgados; así mismo se detectó que el recurso con el que se efectúo el pago corresponde a remanentes del ejercicio anterior, del Ramo 33, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), que proviene del saldo inicial registrado en la sub-subcuenta 11111-03-25-10000177 JUÁREZ CRUZ MATUS por la cantidad de $1'060,270.84 (Un millón sesenta mil doscientos setenta pesos 84/100 M.N.), como consta en la póliza diario número 000001 de fecha 01 de enero de 2021, identificando que dichos recursos federales etiquetados no se comprometieron al cierre del ejercicio 2020, por lo que dichos recursos remanentes debieron reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes al 31 de diciembre de 2020. Además presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio: 7F475B15-0674-0642-8A64-2C43DA8B2A37 de fecha 20 de octubre de 2020, emitido por Tractores Agrícolas de Puebla S.A. de C.V. a la persona moral Primera Unidad de Riego Jalapa del Marqués, A.C., por un importe de $2'076,000.00 (Dos millones setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), observando que no corresponde al ejercicio fiscalizado y que no fue emitido a nombre del municipio; así mismo presentó el contrato número: EQ-M-OAX-019-M01-CP-018-20, de fecha 04 de septiembre de 2020, incompleto por carecer de los anexos 1 al 7, que se señalan en el numeral 2 que son documentos que forman parte integrante de dicho contrato; así también se observa que presentó como documentación justificativa el acta de fecha 20 de octubre de 2020 formulada para la verificación de la entrega-recepción de maquinaria y equipo nuevo para conservación de la infraestructura transferida a las asociaciones civiles de usuarios y sociedades de responsabilidad limitada (organizaciones de

usuarios), al amparo del programa de apoyo a la infraestructura hidroagrícola, del sub programa de rehabilitación, tecnificación y equipamiento de distritos de riego, componente "equipamiento de distritos de riego", entre la persona moral Tractores Agrícolas de Puebla S.A. de C.V. con la Primera Unidad de Riego Jalapa del Marqués A.C.; que no corresponde al ejercicio fiscalizado y que no fue celebrada con integrantes del cabildo del municipio auditado, en la que se señala la adquisición de retroexcavadora sobre neumáticos de 90 hp mínimo por un monto de $2'076,000.00 (Dos millones setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), que será cubierto el 50% por la Comisión Nacional del Agua y el 50% restante por los usuarios beneficiados, además se observa que el ente fiscalizado no cumplió con publicar en Internet la información sobre los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas a los sectores económicos y sociales; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO
003531	30/11/2021	1'050,000.00	001228	30/11/2021	1'050,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	1'050,000.00	20/10/2020	7F475B15-0674-0642-8A64-2C43DA8B2A37	Tractores Agrícolas de Puebla S.A. de C.V.	$2'076,000.00	1 PZA. RETROEXCAVADORA MARCANEW HOLLAND MOD. B90B 4WDCAB EXTCABINA CERRADA ROPS/FOPS CON AIRE ACONDICIONA DOBLE TRACCIÓN, MOTOR TURBO CARGADO E INTERENFRIADO POTENCIA NETA DE 92 HP, POTENCIA BRUTA DE 97 HP,TRANSMISIÓN POWER SHUTTLE, DIRECCIÓN HIDRAULICA CUCHARON FRONTAL DE 1 M3, ALTURA DE OP. 4.5 M BRAZO EXCAVADOR DE EXTENSIÓN
TOTAL		$1'050,000.00			$1'050,000.00		$1'050,000.00	TOTALES			$2'076,000.00	

Por 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 tercer párrafo 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 y pagado, poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; y publicar en Internet la información sobre los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, identificando el nombre del beneficiario, y en lo posible la Clave Única de Registro de Población cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional y el monto recibido; 17 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que establece la obligación de los recursos remanentes reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato

anterior, que no hayan sido devengadas a más tardar el 15 de enero de cada año; 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1'050,000.00 (Un millón 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con el resultado **AF-16** presenta 01 foja en original y 36 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a la solicitud de apoyo económico por parte de la persona moral PRIMERA UNIDAD DE RIEGO. JALAPA DEL MARQUÉS A.C., que demuestre la necesidad del citado apoyo. Presenta solicitud de apoyo económico suscrito por Félix Gallardo Maldonado, Ana Luisa Cruz Garrido, Marciano Parada Rodríguez, Presidente, Tesorera y Secretario de la Primera Unidad de Riego Jalapa del Márquez A.C. respectivamente, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual piden apoyo del 50% del valor de una retroexcavadora, anexan al oficio copia de credenciales para votar, con lo cual **atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente en el ejercicio 2021. Presenta acta de sesión extraordinaria de cabildo para la aprobación del apoyo económico a la Primera Unidad de Riego Jalapa del Márquez A.C., con lo **cual atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre la aplicación de los recursos otorgados. Presenta 8 fotografías denominado reporte fotográfico con descripción firma del acta entrega de verificación de la entrega-recepción de maquinaria y equipo nuevo; sin embargo, no presentan evidencia de la entrega recepción donde firmen de recibido los solicitantes de la retroexcavadora, así como los integrantes del cabildo del municipio auditado, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto al recurso con el que se efectúo el pago corresponde a remanentes del ejercicio anterior, no se comprometieron al cierre del ejercicio 2020. Presenta estado de cuenta número 0114651332 del mes de octubre de 2020, en el cual se refleja el movimiento de pago por **$1,050,000.00 (Un millón cincuenta mil pesos 00/100 M.N.),** el día 30 de octubre de 2020, así mismo, presenta registro contable del egreso comprometido, devengado y pagado con fecha 30 de noviembre de 2021; sin embargo, existe incongruencia entre el método pagado, toda vez que en el estado de cuenta maneja el concepto de traspaso a terceros, y en el registros contable de la póliza de egresos número 1228 registra que fue pagado con caja sub-subcuenta 11111-03-25-10000177 Juárez Cruz Matus, por lo cual **no atiende este punto.**

Respecto al Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio: 7F475B15-0674-0642-8A64-2C43DA8B2A37, no corresponde al ejercicio fiscalizado y que no fue emitido a nombre del municipio. Presenta comprobante fiscal digital por internet emitido por Tractores Agrícolas de Puebla S.A. de C.V., a la persona moral Primera Unidad de Riego Jalapa del Marqués, A.C. y toda vez que no justifica ni aclara el motivo por el cual la factura viene a nombre de la persona moral Primera Unidad de Riego Jalapa del Marqués, A.C., por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto al contrato número: EQ-M-OAX-019-M01-CP-018-20, de fecha 04 de septiembre de 2020, incompleto por carecer de los anexos 1 al 7, que se señalan en el numeral 2 que son documentos que forman parte integrante de dicho contrato. Presenta contrato, sin embargo, no presenta los anexos del 1 al 7, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto al acta de fecha 20 de octubre de 2020 que no corresponde al ejercicio fiscalizado y que no fue celebrada con integrantes del cabildo del municipio auditado. Presenta acta de fecha 20 de octubre de 2020, que no corresponde al ejercicio fiscalizado y que no fue celebrada con integrantes del cabildo del municipio auditado, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto a que no cumplió con publicar en Internet la información sobre los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas a los sectores económicos y sociales. Presenta una fotografía de una publicación en una red social que no se especifica, en el cual redacta que hace entrega de una maquinaria retroexcavadora; sin embargo, no presenta evidencia de haberlo publicado en periódico oficial o gaceta municipal, por lo cual **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo relativo a la solicitud de apoyo económico por parte de la persona moral PRIMERA UNIDAD DE RIEGO. JALAPA DEL MARQUÉS A.C., que demuestre la necesidad del citado apoyo; la autorización correspondiente en el ejercicio 2021. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

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

El **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO**, la evidencia que demuestre la aplicación de los recursos otorgados en cantidad de **$1,050,000.00 (Un millón cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**; así mismo, respecto al pago corresponde a remanentes del ejercicio anterior, del Ramo 33, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), que proviene del saldo inicial registrado en la sub-subcuenta 11111-03-25-10000177 JUÁREZ CRUZ MATUS por la cantidad de $1’060,270.84 (Un millón sesenta mil doscientos setenta pesos 84/100 M.N.), como consta en la póliza diario número 000001 de fecha 01 de enero de 2021, identificando que dichos recursos federales etiquetados no se comprometieron al cierre del ejercicio 2020, por lo que dichos recursos remanentes debieron reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes al 31 de diciembre de 2020. Además el Comprobante Fiscal Digital por Internet con

número de folio: 7F475B15-0674-0642-8A64-2C43DA8B2A37 de fecha 20 de octubre de 2020, emitido por Tractores Agrícolas de Puebla S.A. de C.V. a la persona moral Primera Unidad de Riego Jalapa del Marqués, A.C., por un importe de $2’076,000.00 (Dos millones setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), observando que no corresponde al ejercicio fiscalizado y que no fue emitido a nombre del municipio; así mismo relativo al contrato número: EQ-M-OAX-019-M01-CP-018-20, de fecha 04 de septiembre de 2020, incompleto por carecer de los anexos 1 al 7, que se señalan en el numeral 2 que son documentos que forman parte integrante de dicho contrato; así también, presentó como documentación justificativa el acta de fecha 20 de octubre de 2020 formulada para la verificación de la entrega-recepción de maquinaria y equipo nuevo para conservación de la infraestructura transferida a las asociaciones civiles de usuarios y sociedades de responsabilidad limitada (organizaciones de usuarios), al amparo del programa de apoyo a la infraestructura hidroagrícola, del sub programa de rehabilitación, tecnificación y equipamiento de distritos de riego, componente “equipamiento de distritos de riego”, entre la persona moral Tractores Agrícolas de Puebla S.A. de C.V. con la Primera Unidad de Riego Jalapa del Marqués A.C.; que no corresponde al ejercicio fiscalizado y que no fue celebrada con integrantes del cabildo del municipio auditado, en la que se señala la adquisición de retroexcavadora sobre neumáticos de 90 hp mínimo por un monto de $2’076,000.00 (Dos millones setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), que será cubierto el 50% por la Comisión Nacional del Agua y el 50% restante por los usuarios beneficiados, además no cumplió con publicar en Internet la información sobre los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas a los sectores económicos y sociales; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE				
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO
003531	30/11/2021	1’050,000.00	001228	30/11/2021	1’050,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	1’050,000.00	20/10/2020	7F475B15-0674-0642-8A64-2C43DA8B2A37	Tractores Agrícolas de Puebla S.A. de C.V.	$2’076,000.00	1 PZA. RETROEXCAVADORA MARCANEW HOLLAND MOD. B90B 4WDCAB EXTCABINA CERRADA ROPS/ FOPS CON AIRE ACONDICIONA DOBLE TRACCIÓN, MOTOR TURBO CARGADO E INTERENFRIADO POTENCIA NETA DE 92 HP, POTENCIA BRUTA DE 97 HP,TRANSMISIÓN POWER SHUTTLE, DIRECCIÓN HIDRAULICA CUCHARON FRONTAL DE 1 M3, ALTURA DE OP. 4.5 M BRAZO EXCAVADOR DE EXTENSIÓN
TOTAL		$1’050,000.00			$1’050,000.00		$1’050,000.00	TOTALES			$2’076,000.00	

Resultado: AF-17 (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 y AF-16**, se detectó que efectúo pagos 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, en las sub-subcuentas

51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA, 51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO, 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO, 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca**, en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 1 carpeta con el resultado **AF-17** presenta 01 foja en original y 02 fojas en copias debidamente certificadas, que contienen:

Respecto a que no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios. Presenta oficio número MSMJ/0332/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, oficio sin número de fecha 19 de agosto de 2022, suscrito por la Presidenta Municipal dirigido a la Tesorera Municipal, en el cual recomienda que se implementen programas para que los pagos se hagan en forma electrónica mediante cuenta de los beneficiarios, oficio sin número de fecha 20

de agosto de 2022, suscrito por la Tesorera Municipal dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual comunica que se atenderá la recomendación hecha para implementar programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica mediante cuenta de beneficiarios, con lo **cual atendió la observación.**

Resultado: AF-18 (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 **12352-02-25-FIII/055/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/015/2021** de fecha 19 de julio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'155,373.89 (Un millón ciento cincuenta y cinco mil trescientos setenta y tres pesos 89/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000778814072	24/08/2021	$479,390.00	20/12/2021	61D6CB03-60F8-45FB-81FD-89390752617E	$481,465.28	$0.00	$2,075.28	$0.00	$479,390.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINI-QUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000920358072	19/12/2021	$667,350.41	21/12/2021	D6E0B779-77C7-4836-A2A1-87B74C9BC7E1	$673,908.61	$0.00	$2,904.78	$3,653.42	$667,350.41
			TOTALES=	$1'146,740.41			$1'155,373.89	$0.00	$4,980.06	$3,653.42	$1,146,740.41

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 refleja un importe comprometido de $1'155,373.89 (Un millón ciento cincuenta y cinco mil trescientos setenta y tres pesos 89/100 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%.

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 $2,075.28 (Dos mil setenta y cinco pesos 28/100 M.N.) y $2,904.78 (Dos mil novecientos cuatro pesos 78/100 MN.), dando un total de **$4,980.06** (Cuatro mil novecientos ochenta pesos 06/100 M.N.) registradas en las pólizas diario números 003470 y 003471 ambas de fecha 18 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$3,653.42** (Tres mil seiscientos cincuenta y tres pesos 42/100 M.N.), de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal D6E0B779-77C7-4836-A2A1-87B74C9BC7E1 de fecha 21 de diciembre de 2021, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre de 2021 y 19 de diciembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003470 y 003471 y de egresos números 001183 y 001617, los pagos se efectuaron con fechas 24 de agosto de 2021 y 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 20 y 21 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 17 de septiembre de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/015/2021 de fecha 19 de julio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, 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 presentó la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción 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 I, 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, 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 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 12 de julio 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 a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en la estimación número dos finiquito no presenta el reporte fotográfico; 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 148, 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; lo establecido en la Norma Mexicana **NMX-C-083-ONNCE-2014** que establece el procedimiento para la determinación de la resistencia a la compresión de especímenes de concreto hidráulico; 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 **FISMDF/MSMJM/418/015/2021** de fecha 19 de julio de 2021, el día diez 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA 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 lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 252,565.12 (Doscientos cincuenta y dos mil quinientos sesenta y cinco pesos 12/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo número **0000778814072** de fecha **24 de agosto de 2021** y número **0000920358072** de fecha **19 de diciembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** mismos que se corroboran en los estados de cuenta bancarios de los meses de agosto y diciembre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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 Construcción de Techado en Espacio Multideportivo en la Colonia Guadalupe Victoria (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 005091 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$256,218.54 (Doscientos cincuenta y seis mil doscientos dieciocho pesos 54/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $3,653.42 (Tres mil seiscientos cincuenta y tres pesos 42/100 M.N.), por la retención 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 $252,565.12 (Doscientos cincuenta y dos mil quinientos sesenta y cinco pesos 12/100 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$256,218.54 (Doscientos cincuenta y seis mil doscientos dieciocho pesos 54/100 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/0513/2022 notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó

documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 07 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-18** que consta de 179 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar por un total de $4,980.06 (Cuatro mil novecientos ochenta pesos 06/100 M.N.), no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que registra RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha 04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta del Municipio de Santa María Jalapa del Marqués; tabla de relación de obras 2021, con los nombres de proyecto de obra, contratistas y montos de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no efectúo el registro contable del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $3,653.42 (Tres mil seiscientos cincuenta y tres pesos 42/100 M.N.), y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva. Presentó póliza diario número 000862 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG, de cargo total de $3,868.42 (tres mil ochocientos sesenta y ocho pesos 42/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 09 de abril de 2022, por motivo de IMPUESTO SOBRE EROGACIONES, por monto de $3,868.00, realizado al titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas, CFDI de pago de Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de monto $3,868.00 (tres mil ochocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.), formato de pago de Impuesto sobre nóminas y asimilables, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, por monto $3,868.00 (tres mil ochocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.) y el formato de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, de monto $3,868.00 (tres mil ochocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.). Documentación que integra el monto de **$3,653.42 (Tres mil seiscientos cincuenta y tres pesos 42/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre de 2021 y 19 de diciembre de 2021, los pagos se efectuaron con fechas 24 de agosto de 2021 y 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 20 y 21 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 17 de septiembre de 2021, siendo esta la fecha de término del contrato de obra; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con toda la documentación necesaria para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente..."* y copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales). Presentó memoria de cálculo y diseño estructural del proyecto. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 12 de julio 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 excepción a la licitación pública, de fecha 12 de julio de 2021, copia de Decreto por el que se pactan las medidas urgentes necesarias para la conservación de la salubridad pública del Estado, del Periódico Oficial del Estado, copia de nota periodística de "Suma Oaxaca 41 nuevos casos de Covid-19 en las últimas 24 horas", de fecha 07 de mayo de 2022, copia de nota periodística de "Perdimos la cuenta de casos de Covid-19: Pasan a rojo El Espinal y Jalapa del Marqués, en el Istmo de Oaxaca, de fecha 30 de julio de 2021, copia de comunicado "Suman 421 casos activos, la transmisión de Covid-19 sigue en ascenso", emitido por la Coordinación General de Comunicación Social y Vocería del Gobierno del Estado, de fecha 4 de junio de 2020, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia

del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y copia de las modalidades de la asignación de obras de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; sin embargo, presenta el decreto del Periódico Oficial del Estado con la leyenda "Documento solo para consulta" volviendo ilegible el documento; así mismo, las notas digitales informativas del año de 2020 y 2022 que no corresponden al periodo de realización de los trabajos y no acredita con documentación justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los contralores municipales de fecha 03 de junio de 2021, de fecha 03 de junio de 2021, oficio de respuesta a la invitación, emitida por la contraloría social, de fecha 04 de junio de 2021, constancia de acreditación al contralor social C. Fidel Sánchez Morales, copia de identificación del contralor C. Fidel Sánchez Morales, constancia de acreditación al contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, copia de identificación del contralor C. Carlos Javier Carballo Gopar, constancia de acreditación al contralor social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez, copia de identificación de la contralora C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez; sin embargo, presenta evidencia relativa a la contraloría social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la estimación número dos finiquito no presenta el reporte fotográfico. Presentó reporte fotográfico de estimación dos finiquito. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 252,565.12 (Doscientos cincuenta y dos mil quinientos sesenta y cinco pesos 12/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-01. Presentó convenio modificatorio núm. FISMDF/MSMJM/CONMOD-01/418/015/2021, de fecha 14 de agosto de 2021, minuta de trabajo 01, de fecha 02 de agosto de 2021, donde se acuerda analizar la modificación de la estructura de techado para obtener la economía necesaria para la construcción de la cancha de usos múltiples, minuta de trabajo 02, de fecha 04 de agosto de 2021, donde se acepta la modificación al proyecto de obra para generar la economía necesaria para la construcción de la cancha de usos múltiples, oficio de Solicitud de precios extraordinarios de fecha 06 de agosto de 2021, tarjetas de análisis de precios unitarios extraordinarios, oficio

de Resultado de análisis de precios extraordinarios de fecha 09 de agosto de 2021, oficio de Autorización de precios extraordinarios de fecha 11 de agosto de 2021, tarjetas de análisis de precios unitarios extraordinarios modificado, conceptos de estimación dos finiquito. Números generadores de estimación dos finiquito, croquis de estimación dos finiquito y la sábana de finiquito; sin embargo, presenta fotografías ilegibles de los trabajos realizados; así mismo, no presenta documentación relativa al soporte de convenio modificatorio, el catálogo de conceptos modificado, plano de proyecto modificado, pruebas de laboratorio de ingeniería (resistencia a la compresión); así como no presenta evidencia justificativa que acredite la realización de los trabajos ejecutados en obra de acuerdo a las especificaciones presentadas. 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 retenciones por concepto del 5 al millar por un total de $4,980.06 (cuatro mil novecientos ochenta pesos 06/100 M.N.), efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que registra RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, que efectúo el registro contable del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$3,653.42 (Tres mil seiscientos cincuenta y tres pesos 42/100 M.N.),** y acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva, **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales) y **del procedimiento de adjudicación de la obra,** la estimación número dos finiquito presenta el reporte fotográfico. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-014

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/055/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/015/2021** de fecha 19 de julio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'155,373.89 (Un millón ciento cincuenta y cinco mil trescientos setenta y tres pesos 89/100 M.N.)**.

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre de 2021 y 19 de diciembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003470 y 003471 y de egresos números 001183 y 001617, los pagos con fechas 24 de agosto de 2021 y 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 20 y 21 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 17 de septiembre de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/015/2021 de fecha 19 de julio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 12 de julio 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 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, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Respecto 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.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 252,565.12 (Doscientos cincuenta y dos mil quinientos sesenta y cinco pesos 12/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito mediante las transferencias bancarias

con clave de rastreo número **0000778814072** de fecha **24 de agosto de 2021** y número **0000920358072** de fecha **19 de diciembre de 2021** que fueron realizadas a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022 notificado el 12 de agosto 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 **12354-02-25-FIII/037/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE "SAN CRISTÓBAL"**, ubicada en la localidad de **San Cristóbal** 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 **FISMDF/ MSMJM/418/002/2021** de fecha 15 de junio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1´977,418.09 (Un millón novecientos setenta y siete mil cuatrocientos dieciocho pesos 09/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000883333072	21/07/2021	$800,000.00	18/10/2021	8D392A00-5B1C-4B73-8F47-58D3FAFFCF2D	$803,463.20	$0.00	$3,463.20	$0.00	$800,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000423199072	18/10/2021	$820,672.99	20/10/2021	C4CC4F7F-59CE-4556-BCCC-7A62AC3E5F04	$824,225.69	$0.00	$3,552.70	$0.00	$820,672.99
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000649922072	06/12/2021	$341,396.48	17/12/2021	9CA886A5-97F1-400E-91BB-AEB7F2B102EE	$349,729.20	$0.00	$1,507.45	$6,825.27	$341,396.48
			TOTALES=	$1'962,069.47			$1'977,418.09	$0.00	$8,523.35	$6,825.27	$1'962,069.47

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 de $1'977,418.09 (Un millón novecientos setenta y siete mil cuatrocientos dieciocho pesos 09/100 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%.

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 $3,030.30 (Tres mil trescientos treinta pesos 30/100 M.N.), $3,030.30 (Tres mil trescientos treinta pesos 30/100 M.N.) y $1,266.99 (Mil doscientos sesenta y seis pesos 99/100 M.N.), dando un total de **$8,523.35** (Ocho mil quinientos veintitrés pesos 35/100 M.N.) registradas en las pólizas diario números 003435, 003439 y 003440 todas de fecha 18 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$6,825.27** (Seis mil ochocientos veinticinco pesos 27/100 M.N.), de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 9CA886A5-97F1-400E-91BB-AEB7F2B102EE de fecha 17 de diciembre de 2021, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre y 6 de diciembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003435, 003439 y 003440 y de egresos números 001172, 001185 y 001562, los pagos respecto a las estimaciones dos y tres finiquito se efectuaron el 18 de octubre de 2021 y 06 de noviembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 18 y 20 de octubre de 2021 y 17 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de

término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/002/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**,

que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, 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 presentó la memoria de cálculo, documento en el cual se reflejan de manera exhaustiva los procedimientos aplicados para el cálculo de las estructuras y el dimensionamiento de cada uno de sus elementos, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I 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, 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 02 de junio 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 a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existe un concepto de obra que no se realizó de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria distinta a las que especificó en su análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 126,577.16 (Ciento veintiséis mil quinientos setenta y siete pesos 16/100 M.N.),** que fue pagado en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **0000883333072** de fecha **21 de julio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA 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 **0116289495** aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, 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.

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 **FISMDF/MSMJM/418/002/2021** de fecha 15 de junio de 2021, el día ocho 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE "SAN CRISTÓBAL"**, 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 **$ 183,965.57 (Ciento ochenta y tres mil novecientos sesenta y cinco pesos 57/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000649922072** de fecha **06 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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 "Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico de la Calle Ignacio Zaragoza en la Localidad de San Cristóbal (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 004973 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$317,368.00 (Trescientos diecisiete mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $6,825.27 (Seis mil ochocientos veinticinco pesos 27/100 M.N.), por la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos, y **$ 126,577.16 (Ciento veintiséis mil quinientos setenta y siete pesos 16/100 M.N.) por pagos indebidos** por concepto de obra que no cumplen con las características encontradas **y $ 183,965.57 (Ciento ochenta y tres mil novecientos sesenta y cinco pesos 57/100 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$317,368.00 (Trescientos diecisiete mil trescientos sesenta y ocho 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-19** que consta de 92 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar dando un total de $8,523.35 (Ocho mil quinientos veintitrés pesos 35/100 M.N.), sin embargo, no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha 04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, tabla de relación de nombre de proyecto de obra, contratista, monto de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y la copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no efectúo el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $6,825.27 (Seis mil ochocientos veinticinco pesos 27/100 M.N.), y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva. Presentó póliza diario número 000812 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG, de cargo de $6,825.27 (seis mil ochocientos veinticinco pesos 27/100 M.N.), comprobante de pago BBVA por concepto de IMPUESTO SOBRE EROGACIONES, de fecha 09 de abril de 2022, por monto de $7,227.00 (siete mil doscientos veintisiete pesos 00/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas, CFDI de pago de Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de importe total $7,227.00 (siete mil doscientos veintisiete pesos 00/100 M.N.), formato de pago Impuesto sobre nóminas y asimilables, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de importe total $7,227.00 (siete mil doscientos veintisiete pesos 00/100 M.N.) y el formato de pago de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, de monto a pagar

$7,227.00 (siete mil doscientos veintisiete pesos 00/100 M.N.); documentación que integra el monto de **$6,825.27 (Seis mil ochocientos veinticinco pesos 27/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre y 6 de diciembre de 2021, los pagos respecto a las estimaciones dos y tres finiquito se efectuaron el 18 de octubre de 2021 y 06 de noviembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 18 y 20 de octubre de 2021 y 17 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, fecha de término del plazo según contrato de obra. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con toda la documentación necesaria para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente..."* y copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de cálculo. Presentó reporte de diseño de concreto de F'C-200, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción y el reporte de diseño de concreto de F'C-250, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción (memoria de cálculo). Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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. Presentó acta de excepción a la licitación pública, de fecha 02 de junio de 2021, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, copia de las modalidades de la asignación de obras, de la Ley de

Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, dos fotografías referentes al sitio de los trabajos previo a la realización de la obra, copia de nota periodística de "Declaran Jalapa del Marqués en Semáforo Rojo, por Covid-19" de fecha 30 de julio de 2021, dos fotografías referentes a la campaña de vacunación, copia de nota del portal Milenio de "Detectan casos de variante Delta, Alfa y Lambda de coronavirus en Oaxaca", de fecha 19 de julio de 2021, copia de nota periodística de "Perdimos la cuenta de casos de Covid-19: Pasan a rojo El Espinal y Jalapa del Marqués, en el Istmo de Oaxaca", de fecha 30 de julio de 2021 y la copia de nota del portal El Imparcial de "Jalapa del Marqués se declara en semáforo rojo", de fecha 27 de agosto de 2022; sin embargo, presenta fotografías ilegibles del sitio de los trabajos previo a la realización de la obra y de la campaña de vacunación del municipio, y no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los contralores municipales de Santa María Jalapa del Marqués, de fecha 03 de junio de 2021, oficio de respuesta por parte de la contraloría social, de fecha 04 de junio de 2021, constancia de acreditación al contralor social C. Fidel Sánchez Morales, copia de identificación del contralor C. Fidel Sánchez Morales, constancia de acreditación al contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, copia de identificación del contralor C. Carlos Javier Carballo Gopar, constancia de acreditación al contralor social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez y la copia de identificación de la contralora C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez; sin embargo, presenta evidencia relativa a la contraloría social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 126,577.16 (Ciento veintiséis mil quinientos setenta y siete pesos 16/100 M.N.), porque en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existe un concepto de obra que no se realizó de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria distinta a las que especificó en su análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-02. Presentó reporte fotográfico del concepto Afine y compactado de terreno natural de 10 cms de espesor promedio con mini retroexcavadora y vibrocompactador de 2 ton al 95% de su P.V.S.M, con una descripción que manifiesta lo que a la letra dice: *"... nos vimos obligados a agilizar los trabajos*

apoyándonos con maquinaria y equipo no contemplado en el análisis de precios unitarios además cabe mencionar que el costo de la renta de la motoniveladora sería sufragado por nosotros así sin afectar el costo total de la oba … así mismo el personal que estaba encargado de tomar la evidencia fotográfica presentaba síntomas de contagio por lo que en el momento de la integración de la estimación no se contaba con las la evidencia necesaria…" y el informe de laboratorio del Grado de compactación, por la empresa CCM Control de Calidad de Materiales, mecánica de suelos, asfaltos y concreto; sin embargo, presenta fotografías ilegibles en el reporte fotográfico que no acreditan que el concepto de obra se realizó de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública, el informe de laboratorio carece de las firmas y los sellos de las autoridades municipales correspondientes y no presenta documentación que soporte su argumento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 183,965.57 (Ciento ochenta y tres mil novecientos sesenta y cinco pesos 57/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-03, presentó: Tabla comparativa del total pagado y real ejecutado del concepto "Acarreo en camión volteo fuera de la obra a tiradero autorizado", evidencia fotográfica de carga a camión volteo y de ruta a tiradero autorizado por la autoridad, cálculo de estimación, de monto total de $61,713.79 (sesenta y un mil setecientos trece pesos 79/100 M.N.), dos fotografías de calle relativas a la obra y el reporte fotográfico de los trabajos realizados del concepto Pintura, con una conclusión que manifiesta lo que a la letra dice: *"Derivado de la contingencia y motivados por el aumento de contagios en de Covid-19 en la comunidad y por pronunciación de las autoridades se decretó que se suspendían las actividades en espacios abiertos por lo que ya no fue posible continuar con los trabajos que en ese momento se estaban ejecutando…"*, sin embargo, la tabla comparativa presenta una diferencia por monto $52,708.65 (cincuenta y dos mil setecientos ocho pesos 65/100 M.N.), entre el volumen de obra pagado y el real ejecutado que no justifica con documentación comprobatoria, y presenta fotografías ilegibles de los conceptos "Acarreo en camión volteo fuera de la obra a tiradero autorizado" y "Suministro y aplicación de pintura en franjas peatonales color amarillo tráfico aplicado con microesfera, para formación de marimba", que no acreditan los volúmenes de obra ejecutados en los conceptos y cantidades. 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 retenciones por concepto del 5 al millar dando un total de $8,523.35 (ocho mil quinientos veintitrés pesos 35/100 M.N.), efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, efectúo el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$6,825.27 (Seis mil ochocientos veinticinco pesos 27/100 M.N.),** y acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva y **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó la memoria de cálculo. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-015

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIII/037/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE "SAN CRISTÓBAL"**, ubicada en la localidad de **San Cristóbal** 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 **FISMDF/MSMJM/418/002/2021** de fecha 15 de junio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1´977,418.09 (Un millón novecientos setenta y siete mil cuatrocientos dieciocho pesos 09/100 M.N.)**.

Respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre y 6 de diciembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003435, 003439 y 003440 y de egresos números 001172, 001185 y 001562, los pagos respecto a las estimaciones dos y tres finiquito realizados el 18 de octubre de 2021 y 06 de noviembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 18 y 20 de octubre de 2021 y 17 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 14

de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/002/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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 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, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Debido a que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existe un concepto de obra que no se realizó de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 126,577.16 (Ciento veintiséis mil quinientos setenta y siete pesos 16/100 M.N.),** debido a que el contratista utilizó maquinaria distinta a las que especificó en su análisis de precios unitarios, que fue pagado en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **0000883333072** de fecha **21 de julio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.**, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022 notificado el 12 de agosto de 2022.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 183,965.57 (Ciento ochenta y tres mil novecientos sesenta y cinco pesos 57/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000649922072** de fecha **06 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** como se

relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-03,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022 notificado el 12 de agosto de 2022.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$310,542.73 (Trescientos diez mil quinientos cuarenta y dos pesos 73/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: **$ 126,577.16 (Ciento veintiséis mil quinientos setenta y siete pesos 16/100 M.N.) por pagos indebidos** por concepto de obra que no cumplen con las características y especificaciones pactadas **y $ 183,965.57 (Ciento ochenta y tres mil novecientos sesenta y cinco pesos 57/100 M.N.),** por pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

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 **12354-02-25-FIII/038/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/003/2021** de fecha **15 de junio de 2021**, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'701,678.54 (Un millón setecientos un mil seiscientos setenta y ocho pesos 54/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000883908072	21/07/2021	$800,000.00	19/10/2021	F21372BF-000F-473F-A6F8-C99A9D7FE6B1	$803,463.20	$0.00	$3,463.20	$0.00	$800,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000423456072	18/10/2021	$888,236.04	22/10/2021	5F82E6F3-2174-45A1-8D99-39A281093195	$898,215.34	$0.00	$3,871.62	$6,107.68	$888,236.04
			TOTALES=	**$1'688,236.04**			**$1'701,678.54**	**$0.00**	**$7,334.82**	**$6,107.68**	**$1'688,236.04**

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 de $1'701,678.54 (Un millón setecientos un mil seiscientos setenta y ocho pesos 54/100 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%.

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 $3,463.20 (Tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 20/100 M.N.) y $3,871.62 (Tres mil ochocientos setenta y un pesos 62/100 M.N.), dando un total de **$7,334.82** (Siete mil trescientos treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.) registradas en las pólizas diario números 003437 y 003455 ambas de fecha 18 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$6,107.68** (Seis mil ciento siete pesos 68/100 M.N.), de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 5F82E6F3-2174-45A1-8D99-39A281093195 de fecha 22 de octubre de 2021, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003437 y 003455 y de egresos números 001173 y 001186, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 19 y 22 de octubre de 2021, fechas posteriores al

14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/003/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**,

que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, 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 presentó la memoria de cálculo, documento en el cual se reflejan de manera exhaustiva los procedimientos aplicados para el cálculo de las estructuras y el dimensionamiento de cada uno de sus elementos, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I 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, 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 02 de junio 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.

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 **FISMDF/MSMJM/418/003/2021** de fecha 15 de junio de 2021, el día ocho 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA"**, 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;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 175,279.02 (Ciento setenta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000423456072** de fecha **18 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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 "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico de Calle del Centro de Salud al Varadero de la Presa 2da. Etapa. (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 004977 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$181,386.70 (Ciento ochenta y un mil trescientos ochenta y seis pesos 70/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $6,107.68 (Seis mil ciento siete pesos 68/100 M.N.), por la retención 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 $175,279.02 (Ciento setenta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 02/100 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$181,386.70 (Ciento ochenta y un mil trescientos ochenta y seis pesos 70/100 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación

como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-20** que consta de 88 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que efectúo al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar dando un total de $7,334.82 (Siete mil trescientos treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.), sin embargo, no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha 04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, tabla de relación de nombre de proyecto de obra, contratista, monto de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que efectúo al contratista la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $6,107.68 (Seis mil ciento siete pesos 68/100 M.N.), sin embargo, no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva. Presentó póliza diario número 000815 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG, de cargo $6,107.68 (seis mil ciento siete pesos 68/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 09 de abril de 2022, por motivo de IMPUESTO SOBRE EROGA por monto de $6,468.00 (seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas, CFDI de pago de Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido de monto $6,468.00 (seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.), formato de pago de Impuesto sobre nóminas y asimilables, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, por monto de $6,468.00 (seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.) y formato de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de monto $6,468.00 (seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.); documentación que integra el monto de **$6,107.68 (Seis mil ciento siete pesos 68/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 19 y 22 de octubre de 2021, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública de fecha 15 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con toda la documentación necesaria para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente..."* y las copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de cálculo. Presentó diseño de concreto de F'C-250 kg/m2, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción y el diseño de concreto de F'C-200 kg/m2, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción (memoria de cálculo). Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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. Presentó acta de excepción a la licitación pública, de fecha 02 de junio de 2021, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, copia de las modalidades de la asignación de obras, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, dos fotografías referentes al sitio de los trabajos previo a la realización de la obra, copia de nota periodística de "Declaran Jalapa del Marqués en Semáforo Rojo, por Covid-19" de fecha 30 de julio de 2021, dos fotografías referentes a la campaña de vacunación, copia de nota del portal Milenio se "Detectan casos de variante

Delta, Alfa y Lambda de coronavirus en Oaxaca", de fecha 19 de julio de 2021, copia de nota periodística de "Perdimos la cuenta de casos de Covid-19: Pasan a rojo El Espinal y Jalapa del Marqués, en el Istmo de Oaxaca", de fecha 30 de julio de 2021 y copia de nota del portal El Imparcial de "Jalapa del Marqués se declara en semáforo rojo", de fecha 27 de agosto de 2022; sin embargo, presenta fotografías ilegibles del sitio de los trabajos previo a la realización de la obra y de la campaña de vacunación del municipio y no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los Contralores Municipales, de fecha 03 de junio de 2021, oficio de respuesta a la invitación, emitida por la Contraloría Social, de fecha 04 de junio 2021, constancia de acreditación al contralor social C. Fidel Sánchez Morales, copia de identificación del contralor C. Fidel Sánchez Morales, constancia de acreditación al contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, copia de identificación del contralor C. Carlos Javier Carballo Gopar, constancia de acreditación al contralor social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez y copia de identificación de la contralora C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez; sin embargo, presenta evidencia relativa a la contraloría social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 175,279.02 (Ciento setenta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 02/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-04. Presentó tabla de número generador corregido, de la partida de Preliminares, tabla de relación de trabajos adicionales, del concepto de Pavimento, con una diferencia entre el volumen contratado y el ejecutado por un monto de $322,414.00 (trescientos veintidós mil cuatrocientos catorce pesos 00/100M.N.), cortes de losa de concreto hidráulico, diferenciando el corte referente al proyecto contratado y al de modificación al proyecto y dos fotografías en relación a los volúmenes de obra ejecutados; sin embargo, presenta evidencia fotográfica ilegible, no presenta evidencia justificativa relativa al convenio modificatorio y al soporte de convenio modificatorio para la realización de los trabajos excedentes; así mismo, no presenta evidencia justificativa que acredite la realización de los trabajos realizados de acuerdo a los conceptos y cantidades especificados en el análisis de precios unitarios. 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 retenciones por concepto del 5 al millar dando un total de $7,334.82 (Siete mil trescientos treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.), efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$6,107.68 (Seis mil ciento siete pesos 68/100 M.N.),** efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva y **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó la memoria de cálculo. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-016

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIII/038/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/003/2021** de fecha **15 de junio de 2021**, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'701,678.54 (Un millón setecientos un mil seiscientos setenta y ocho pesos 54/100 M.N.).**

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003437 y 003455 y de egresos números 001173 y 001186, el pago respecto a la estimación dos finiquito, el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 19 y 22 de octubre de 2021, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a

precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/003/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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 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, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 175,279.02 (Ciento setenta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 02/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000423456072** de fecha **18 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-04,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

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 **12354-02-25-FIII/039/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE POCHOTILLO**, ubicada en la localidad de **Pochotillo** 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 **FISMDF/MSMJM/418/004/2021** de fecha 15 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'482,293.47 (Un millón cuatrocientos ochenta y dos mil doscientos noventa y tres pesos 47/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000885686072	21/07/2021	$800,000.00	18/10/2021	EB295AAB-C151-44D0-AE62-83DAAB9877C3	$803,463.20	$0.00	$3,463.20	$0.00	$800,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000423816072	18/10/2021	$670,945.99	09/02/2022	3EBD5E40-2368-4EB2-BFC2-7DF709F88199	$678,830.27	$0.00	$2,926.00	$4,958.28	$670,945.99
			TOTALES=	$1'470,945.99			$1'482,293.47	$0.00	$6,389.20	$4,958.28	$1'470,945.99

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 de $1'482,293.47 (Un millón cuatrocientos ochenta y dos mil doscientos noventa y tres pesos 47/100 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%.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se identificó respecto a la estimación dos finiquito, que presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 3EBD5E40-2368-4EB2-BFC2-7DF709F88199 de fecha 09 de febrero de 2022, no correspondiendo al ejercicio auditado.

Así mismo 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 $3,463.20 (Tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 20/100 M.N.) y $2,926.00 (Dos mil novecientos veintiséis pesos 00/100 M.N.), dando un total de **$6,389.20** (Seis mil trescientos ochenta y nueve pesos 20/100 M.N.); registradas en las pólizas diario números 003456 y 003457 ambas de fecha 18 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no efectuó el entero ante la

instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$4,958.28** (Cuatro mil novecientos cincuenta y ocho pesos 28/100 M.N.), de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 3EBD5E40-2368-4EB2-BFC2-7DF709F88199 de fecha 09 de febrero de 2022, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003456 y 003457 y de egresos números 001174 y 001187, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 18 de octubre de 2021 y 09 de febrero de 2022, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/004/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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; 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, 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, 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 presentó la memoria de cálculo, documento en el cual se reflejan de manera exhaustiva los procedimientos aplicados para el cálculo de las estructuras y el dimensionamiento de cada uno de sus elementos, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación

para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I 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, 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 02 de junio 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.

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 **FISMDF/MSMJM/418/004/2021** de fecha 15 de junio de 2021, el día ocho 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE POCHOTILLO"**, 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 **$ 123,342.68 (Ciento veintitrés mil trescientos cuarenta y dos pesos 68/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000423816072** de fecha **18 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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 “Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico de la Calle Principal en la Localidad de Pochotillo (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 004981 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$128,300.96 (Ciento veintiocho mil trescientos pesos 96/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $4,958.28 (Cuatro mil novecientos cincuenta y ocho pesos 28/100 M.N.), por la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y **$ 123,342.68 (Ciento veintitrés mil trescientos cuarenta y dos pesos 68/100 M.N.)**, por pagos indebidos 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$128,300.96 (Ciento veintiocho mil trescientos pesos 96/100 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-21** que consta de 84 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que efectuó al contratista las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $6,389.20 (Seis mil trescientos ochenta y nueve pesos 20/100 M.N.); sin embargo, no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha

04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.),realizado al titular de la cuenta Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, tabla de relación de nombre de proyecto de obra, contratista, monto de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no efectúo el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $4,958.28 (Cuatro mil novecientos cincuenta y ocho pesos 28/100 M.N.), y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva. Presentó póliza diario número 000819 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG, de cargo $5,250.28 (cinco mil doscientos cincuenta pesos 28/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 09 de abril de 2022, por motivo de Impuesto sobre erogaciones por monto de $5,250.00 (cinco mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas, CFDI de pago de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 11 de abril de 2022, de monto total $5,250.00 (cinco mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), formato de pago de Impuesto sobre nóminas y asimilables, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de importe total $5,250.00 (cinco mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), y el formato de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, de monto total $5,250.00 (cinco mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.). Documentación que integra el monto de **$4,958.28 (Cuatro mil novecientos cincuenta y ocho pesos 28/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 18 de octubre de 2021 y 09 de febrero de 2022, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con*

toda la documentación necesaria para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente…" y las copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó memoria de cálculo. Presentó diseño de concreto de F'C-250 kg/m2, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción y el diseño de concreto de F'C-200 kg/m2, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción (memoria de cálculo). Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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 excepción a la licitación pública, de fecha 02 de junio de 2021, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, copia de las modalidades de la asignación de obras, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, cuatro fotografías referentes al sitio de los trabajos previo a la realización de la obra, copia de nota periodística de "Declaran Jalapa del Marqués en Semáforo Rojo, por Covid-19" de fecha 30 de julio de 2021, y copia de nota periodística de "Perdimos la cuenta de casos de Covid-19: pasan a rojo El Espinal y Jalapa del Marqués, en el Istmo de Oaxaca", de fecha 30 de julio de 2021; sin embargo, presenta fotografías ilegibles del sitio de los trabajos previo a la realización de la obra y no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los contralores municipales, de fecha 03 de junio de 2021, oficio de respuesta a la invitación por parte de la Contraloría Social del Municipio, de fecha 04 de junio de 2021, constancia de acreditación al contralor social C. Fidel Sánchez

Morales, copia de identificación del contralor C. Fidel Sánchez Morales, constancia de acreditación al contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, copia de identificación del contralor C. Carlos Javier Carballo Gopar, constancia de acreditación al contralor social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez y la copia de identificación de la contralora C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez; sin embargo, presenta evidencia relativa a la contraloría social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 123,342.68 (Ciento veintitrés mil trescientos cuarenta y dos pesos 68/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-05. Presentó tabla comparativa del total pagado y el real ejecutado del concepto "Acarreo en camión volteo fuera de la obra a tiradero autorizado", en el concepto de Pavimento, Preliminares, tabla de números generadores modificado, de acuerdo a lo ejecutado realmente en obra y la evidencia fotográfica de la realización de los trabajos; sin embargo, la tabla comparativa presenta una diferencia de $38,560.11 (treinta y ocho mil quinientos sesenta pesos 11/100 M.N.), entre el total pagado y el real ejecutado que no justifica con documentación comprobatoria, no presenta evidencia justificativa que soporte la tabla de números generadores modificado de acuerdo a lo ejecutado realmente en obra y presenta fotografías ilegibles en la evidencia fotográfica de la realización de los trabajos que no acreditan los volúmenes de obra ejecutados en los conceptos y cantidades. 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 retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $6,389.20 (Seis mil trescientos ochenta y nueve pesos 20/100 M.N.); efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, efectúo el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$4,958.28 (Cuatro mil novecientos cincuenta y ocho pesos 28/100 M.N.),** y acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva y **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó memoria de cálculo. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-017

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIII/039/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE POCHOTILLO**, ubicada en la localidad de **Pochotillo** 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 **FISMDF/MSMJM/418/004/2021** de fecha 15 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'482,293.47 (Un millón cuatrocientos ochenta y dos mil doscientos noventa y tres pesos 47/100 M.N.)**.

Respecto a la estimación dos finiquito, el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 3EBD5E40-2368-4EB2-BFC2-7DF709F88199 de fecha 09 de febrero de 2022, no correspondiendo al ejercicio auditado.

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003456 y 003457 y de egresos números 001174 y 001187, el pago respecto a la estimación dos finiquito, el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 18 de octubre de 2021 y 09 de febrero de 2022, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/004/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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 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, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 123,342.68 (Ciento veintitrés mil trescientos cuarenta y dos pesos 68/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000423816072** de fecha **18 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.,** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-05,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

Resultado: AF-22 (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-FIII/040/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 7° NORTE LADO PONIENTE, BARRIO EL CERRITO**, ubicada en la localidad de **Santa María Jalapa del Marqués** 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 **FISMDF/MSMJM/418/005/2021** de fecha 15 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'420,583.47 (Un millón cuatrocientos veinte mil quinientos ochenta y tres pesos 47/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000887310072	21/07/2021	$800,000.00	18/10/2021	07DDAAF5-9211-4E56-8908-59C524622A7E	$803,463.20	$0.00	$3,463.20	$0.00	$800,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000423986072	18/10/2021	$609,101.27	09/02/2022	2DDBAF63-85F6-4164-A98C-7B7EDEA402EC	$617,120.27	$0.00	$2,660.00	$5,359.00	$609,101.27
			TOTALES=	**$1'409,101.27**			**$1'420,583.47**	**$0.00**	**$6,123.20**	**$5,359.00**	**$1'409,101.27**

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 de $1'420,583.47 (Un millón cuatrocientos veinte mil quinientos ochenta y tres pesos 47/100 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%.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se identificó respecto a la estimación dos finiquito, que presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 2DDBAF63-85F6-4164-A98C-7B7EDEA402EC de fecha 09 de febrero de 2022, no correspondiendo al ejercicio auditado.

Así mismo 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 $3,463.20 (Tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 20/100 M.N.) y $2,660.00 (Dos mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), dando un total de **$6,123.20** (Seis mil ciento veintitrés pesos 20/100 M.N.); registradas en las pólizas diario números 003458 y 003459 ambas de fecha 18 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$5,359.00** (Cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 2DDBAF63-85F6-4164-A98C-7B7EDEA402EC de fecha 09 de febrero de 2022, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003458 y 003459 y de egresos números 001175 y 001188, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 18 de octubre de 2021 y 09 de febrero de 2022, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/005/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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; 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, 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, 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 presentó la memoria de cálculo, documento en el cual se reflejan de manera exhaustiva los procedimientos aplicados para el cálculo de las estructuras y el dimensionamiento de cada uno de sus elementos, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I 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, 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 02 de junio 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 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 utilizó maquinaria distinta a las que especificó en su análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-06**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 114,479.63 (Ciento catorce mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 63/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **0000887310072** de fecha **21 de julio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA 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 **0116289495** aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, 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.

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 **FISMDF/MSMJM/418/005/2021** de fecha 15 de junio de 2021, el día ocho 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 7° NORTE LADO PONIENTE, BARRIO EL CERRITO"**, 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-07;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 123,720.03 (Ciento veintitrés mil setecientos veinte pesos 03/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000423986072** de fecha **18 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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 "Construcción Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle 7° Norte lado poniente, Barrio El Cerrito (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 004989 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$243,558.66 (Doscientos cuarenta y tres mil quinientos cincuenta y ocho pesos 66/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $5,359.00 (Cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), por la retención 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, $114,479.63 (Ciento catorce mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 63/100 M.N.) por pagos indebidos por conceptos de obra que no cumplen con las características encontradas y $123,720.03 (Ciento veintitrés mil setecientos

veinte pesos 03/100 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$243,558.66 (Doscientos cuarenta y tres mil quinientos cincuenta y ocho pesos 66/100 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-22** que consta de 89 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no efectuó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $6,123.20 (Seis mil ciento veintitrés pesos 20/100 M.N.); en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha 04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, tabla de relación de nombre de proyecto de obra, contratista, monto de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y la copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no efectúo el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $5,359.00 (Cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva. Presentó póliza diario número 000823 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG de importe total de $5,675.00 (cinco mil seiscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 09 de abril de 2022, por concepto de Impuesto sobre erogaciones, de importe $5,675.00 (cinco mil seiscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), dirigido al titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas, CFDI de pago de Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 11 de abril de 2022, de importe total de $5,675.00 (cinco mil seiscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), formato de pago de Impuesto sobre nóminas y asimilables, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, por importe total de $5,675.00 (cinco mil seiscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.) y el formato de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por monto de $5,675.00 (cinco mil seiscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.). Documentación que integra el monto **$5,359.00 (Cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 18 de octubre de 2021 y 09 de febrero de 2022, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con toda la documentación necesaria para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente..."* y las copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación, respecto a que no presentó la memoria de cálculo. Presentó diseño de concreto de F'C-250 kg/m2, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción y el diseño de concreto de F'C-200 kg/m2, por la empresa Servicios Especializados para la Construcción (memoria de cálculo). Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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. Presentó acta de excepción a la licitación pública, de fecha 02 de junio de 2021, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, copia de las modalidades de la asignación de obras, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, dos fotografías referentes al sitio de los trabajos previo a la realización de la obra, copia de nota periodística de "Declaran Jalapa del Marqués en Semáforo Rojo, por Covid-19" de fecha 30 de julio de 2021, dos fotografías referentes a la campaña de vacunación, copia de nota del portal El Imparcial de "Jalapa del Marqués se declara en semáforo rojo", de fecha 31 de julio de 2021 y la copia de nota periodística de "Perdimos la cuenta de casos de Covid-19: pasan a rojo El Espinal y Jalapa del Marqués, en el Istmo de Oaxaca", de fecha 30 de julio de 2021; sin embargo, presenta fotografías ilegibles del sitio de los trabajos previo a la realización de la obra y no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los contralores municipales, de fecha 03 de junio de 2021, oficio de respuesta a la invitación por parte de la Contraloría Social del Municipio, de fecha 04 de junio de 2021, constancia de acreditación al contralor social C. Fidel Sánchez Morales, copia de identificación del contralor C. Fidel Sánchez Morales, constancia de acreditación al contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, copia de identificación del contralor C. Carlos Javier Carballo Gopar, constancia de acreditación al contralor social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez y la copia de identificación de la contralora C. María de los Ángeles Vásquez

Ramírez; sin embargo, presenta evidencia relativa a la contraloría social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 114,479.63 (Ciento catorce mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 63/100 M.N.), debido a que el contratista utilizó maquinaria distinta a las que especificó en su análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-06.** Presentó evidencia fotográfica de concepto corte a máquina en material tipo II con motoconformadora, incluye afine de taludes y el informe de grados de compactación en el lugar, por la empresa Control de Calidad de Materiales, Mecánica de suelos, Asfaltos y Concreto; sin embargo, presenta fotografías ilegibles en la evidencia fotográfica del concepto "Corte a máquina en material tipo II con motoconformadora, incluye afine de taludes" que no acreditan el uso de la maquinaria especificada en el análisis de precios unitarios, no presenta evidencia justificativa del concepto "Afine y compactado de terreno natural de 10 cms de espesor promedio con mini retroexcavadora y vibrocompactador de 2 ton al 95% de su P.V.S.M." como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-06** y el informe de laboratorio carece de las firmas y los sellos de las autoridades municipales. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 123,720.03 (Ciento veintitrés mil setecientos veinte pesos 03/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-07. Presentó tabla comparativa de volúmenes de obra pagados contra los volúmenes de obra reales del concepto "Acarreo en camión volteo fuera de la obra a tiradero autorizado, incluye: carga con cargador frontal y/o a mano de acuerdo a las condiciones del lugar", evidencia fotográfica del concepto "Acarreo en camión volteo fuera de la obra a tiradero autorizado, incluye: carga con cargador frontal y/o a mano, de acuerdo a las condiciones del lugar", tabla comparativa de generadores de obra reales corregidos, evidencia fotográfica relativa a los trabajos ejecutados y la evidencia fotográfica del concepto Suministro y aplicación de pintura en franjas peatonales color amarillo tráfico aplicado con microesfera, para formación de marimba con un ancho de 3.00 mts. incluye: materiales, mano de obra, equipo y herramienta; sin embargo, la tabla comparativa presenta una diferencia de $36,710.37 (treinta y seis mil setecientos diez pesos 37/100 M.N.), que no justifica con documentación comprobatoria, y presenta fotografías ilegibles de los conceptos "Acarreo en camión volteo fuera de la obra a tiradero autorizado, incluye: carga con cargador frontal y/o a mano, de acuerdo a las condiciones

del lugar" y "Suministro y aplicación de pintura en franjas peatonales color amarillo tráfico aplicado con microesfera, para formación de marimba con un ancho de 3.00 mts. incluye: materiales, mano de obra, equipo y herramienta", que no acreditan la ejecución de los volúmenes de obra ejecutados en los conceptos y cantidades. 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 que efectuó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $6,123.20 (seis mil ciento veintitrés pesos 20/100 M.N.); en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, efectúo el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$5,359.00 (Cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** y acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva y **del proceso de programación y presupuestación,** presentó la memoria de cálculo. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-018

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIII/040/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 7° NORTE LADO PONIENTE, BARRIO EL CERRITO**, ubicada en la localidad de **Santa María Jalapa del Marqués** 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 **FISMDF/MSMJM/418/005/2021** de fecha 15 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1'420,583.47 (Un millón cuatrocientos veinte mil quinientos ochenta y tres pesos 47/100 M.N.).**

Respecto a la estimación dos (finiquito), el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 2DDBAF63-85F6-4164-A98C-7B7EDEA402EC de fecha 09 de febrero de 2022, no correspondiendo al ejercicio auditado.

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003458 y 003459 y de egresos números 001175 y 001188, el pago respecto a la estimación dos finiquito, el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 18 de octubre de 2021 y 09 de febrero de 2022, fechas posteriores al 14 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/005/2021 de fecha 15 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 02 de junio 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 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, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Debido a 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, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$114,479.63 (Ciento catorce mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 63/100 M.N.),** debido a que el contratista utilizó maquinaria distinta a las que especificó en su análisis de precios unitarios, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **0000887310072** de fecha **21 de julio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.**, como se

relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-06,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$123,720.03 (Ciento veintitrés mil setecientos veinte pesos 03/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000423986072** de fecha **18 de octubre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.,** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-07,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

De lo anterior, se determina un importe total de **$238,199.66 (Doscientos treinta y ocho mil ciento noventa y nueve pesos 66/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $114,479.63 (Ciento catorce mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 63/100 M.N.) por pagos indebidos por conceptos de obra que no cumplen con las características pactadas y $123,720.03 (Ciento veintitrés mil setecientos veinte pesos 03/100 M.N.), por pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

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 **12354-02-25-FIII/030/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA CALLE CENTRAL AL CENTRO DE SALUD-CAMINO VARADERO DE LA PRESA**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/010/2021** de fecha 14 de julio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1’700,000.00 (Un millón setecientos mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000780288072	24/08/2021	$700,000.00	20/12/2021	B1D9D03B-A814-4CB8-AB31-6C7757493CE3	$703,030.30	$0.00	$3,030.30	$0.00	$700,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000655840072	06/12/2021	$700,000.00	20/12/2021	A4EA93E7-F898-4C6C-8276-AF65CA0C297B	$703,030.30	$0.00	$3,030.30	$0.00	$700,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000920358072	19/12/2021	$290,144.44	20/12/2021	BC84F7FF-AF3A-4D9A-B2AD-E997D409A50E	$293,939.41	$0.00	$1,266.99	$2,527.98	$290,144.44
			TOTALES=	$1'690,144.44			$1'700,000.01	$0.00	$7,327.59	$2,527.98	$1'690,144.44

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 de $1'700,000.00 (Un millón setecientos mil pesos 00/100 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%.

Así mismo, se identificó que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número R33-FIII/FISMDF/MSMJM/418/010/2021 de fecha 01 de julio de 2021, se aprueba y autoriza el monto de $1'710,200.00 (Un millón setecientos diez mil doscientos pesos 00/100 M.N.); sin embargo del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **FISMDF/MSMJM/418/010/2021** de fecha 14 de julio de 2021, se detectó que el monto del contrato es por un importe total de $1'700,000.00 (Un millón setecientos mil pesos 00/100 M.N.), de tal forma que el ente auditado celebró un contrato por un importe inferior de $10,200.00 (Diez mil doscientos pesos 00/100 M.N.); cantidad que fue comprometida al 31 de diciembre de 2021.

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 $3,030.30 (Tres mil trescientos treinta pesos 30/100 M.N.), $3,030.30 (Tres mil trescientos treinta pesos 30/100 M.N.) y $1,266.99 (Mil doscientos sesenta y seis pesos 99/100 M.N.), dando un total de **$7,327.59** (Siete mil trescientos veintisiete pesos 59/100 M.N.) registradas en las pólizas diario números 004521, 004523 y 004618 de fechas las primeras del 06 de diciembre de 2021 y la última del 19 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 observó que el ente fiscalizado no efectuó

el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$2,527.98** (Dos mil quinientos veintisiete pesos 98/100 M.N.), de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal BC84F7FF-AF3A-4D9A-B2AD-E997D409A50E de fecha 20 de diciembre de 2021, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 6 y 19 de diciembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 004521, 004523 y 004618 y de egresos números 001567, 001568 y 001616, los pagos se efectuaron con fechas 24 de agosto de 20, 6 y 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 20 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 22 de septiembre de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/010/2021 de fecha 14 de julio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

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, asimismo el plano de proyecto no cuenta con los sellos y firmas de aprobación, así como también carece de la firma del C. Luis Efrén Tobías Lucas, Responsable del Proyecto; 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.

Asimismo, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 01 de julio 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 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 comprobatoria respecto de las estimaciones número uno, dos y tres 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 Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que obliga a realizar las obras específicas conforme a 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 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 Energía Eléctrica de la Calle Central al Centro de Salud-Camino Varadero de la Presa (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 005039 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,527.98 (Dos mil quinientos veintisiete pesos 98/100 M.N.)****, por la retención 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, así como para que justifique o aclare 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 07 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-23** que consta de 63 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no efectuó el entero ante la instancia respectiva de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $7,327.59 (Siete mil trescientos veintisiete pesos 59/100 M.N.), en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó: comprobante de pago BBVA de fecha 04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos

50/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, tabla de relación de nombre de proyecto de obra, contratista, monto de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y la copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no efectúo el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $2,527.98 (Dos mil quinientos veintisiete pesos 98/100 M.N.), y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva. Presentó póliza diario número 000486 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG, de cargo total de $2,677.00 (dos mil seiscientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 09 de abril de 2022, por concepto de Impuesto sobre erogaciones, por monto de $2,677.00 (dos mil seiscientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas, CFDI de pago de Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 11 de abril de 2022, de importe total $2,677.00 (dos mil seiscientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.), formato de pago de Impuesto sobre nóminas y asimilables, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 09 de abril de 2022, de importe total $2,677.00 (dos mil seiscientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.) y el formato de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, de fecha 23 de marzo de 2022, de monto total $2,677.00 (dos mil seiscientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.). Documentación que integra el monto de **$2,527.98 (Dos mil quinientos veintisiete pesos 98/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 6 y 19 de diciembre de 2021, los pagos se efectuaron con fechas 24 de agosto de 20, 6 y 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 20 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 22 de septiembre de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con toda la documentación necesaria*

para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente…" y las copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no contó con la validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad, asimismo el plano de proyecto no cuenta con los sellos y firmas de aprobación, así como también carece de la firma del C. Luis Efrén Tobías Lucas, Responsable del Proyecto. Presentó: oficio de aprobación de proyecto, de fecha 15 de febrero de 2022, firmado por el C. Julio Cesar Martínez Pineda, Jefe del Departamento de Planeación de Zona Tehuantepec de la Comisión Federal de Electricidad (CFE) y el plano general de proyecto; documentación que cuenta con los sellos y firmas de aprobación por parte de la CFE y la firma del C. Luis Efrén Tobías Lucas, Responsable del Proyecto. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 01 de julio 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. Presentó acta de excepción, de fecha 01 de julio de 2021, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y la copia de las modalidades de la asignación de obras, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; sin embargo, no acreditó con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los contralores municipales, de fecha 01 de julio de 2021, oficio de respuesta a la invitación por parte de la Contraloría Social del municipio, de fecha 02 de julio de 2021, copia de identificación del C. Carlos Javier Carballo Gopar, Contralor

Social y la copia de identificación del C. Fidel Sánchez Morales, Contralor Social; sin embargo, presenta evidencia relativa a la Contraloría Social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres (finiquito), se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas. Presentó comprobante de transferencia de materiales para la obra, de folio 2329830, de fecha 03 de abril de 2022, por la comisión Federal de Electricidad (CFE) y el comprobante de transferencia de materiales para la obra, de folio 2330508, de fecha 03 de abril de 2022, por la CFE; sin embargo, no presenta evidencia que acredite la realización de las pruebas de control para el uso de los materiales transferidos. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de entrega recepción de la obra, respecto a que no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad). Presentó oficio de aclaración, de fecha 06 de septiembre de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"Por medio de la presente hago a usted entrega del acuse del acta que se solicitó a CFE Distribución referente a la obra… Esto debido a que el acta de entrega original aún no ha sido entregada, ya que CFE Distribución nos comunicó que dicha acta se encuentra en proceso de firma…"* y el acta de entrega recepción del municipio a la Comisión Federal de Electricidad (CFE), carente de las firmas y sellos por la Comisión Federal de Electricidad, con firma de recibido de fecha 05 de Marzo de 2022; sin embargo, no presenta evidencia del seguimiento del proceso de entrega recepción que acredite la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo relativo al entero ante la instancia respectiva de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $7,327.59 (Siete mil trescientos veintisiete pesos 59/100 M.N.), en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, el registro contable de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$2,527.98 (Dos mil quinientos veintisiete pesos 98/100 M.N.),** y acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva y **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** contó con

la validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad, asimismo el plano de proyecto cuenta con los sellos y firmas de aprobación, así como también la firma del C. Luis Efrén Tobías Lucas, Responsable del Proyecto. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-019

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIII/030/21** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA CALLE CENTRAL AL CENTRO DE SALUD-CAMINO VARADERO DE LA PRESA**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/010/2021** de fecha 14 de julio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1’700,000.00 (Un millón setecientos mil pesos 00/100 M.N.).**

Respecto a el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número R33-FIII/FISMDF/MSMJM/418/010/2021 de fecha 01 de julio de 2021, se aprueba y autoriza el monto de $1’710,200.00 (Un millón setecientos diez mil doscientos pesos 00/100 M.N.); del análisis al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **FISMDF/MSMJM/418/010/2021** de fecha 14 de julio de 2021, el monto del contrato es por un importe total de $1’700,000.00 (Un millón setecientos mil pesos 00/100 M.N.), de tal forma que celebró un contrato por un importe inferior de $10,200.00 (Diez mil doscientos pesos 00/100 M.N.); cantidad que fue comprometida al 31 de diciembre de 2021.

Respecto a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, los registros contables y presupuestarios con fechas 6 y 19 de diciembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 004521, 004523 y 004618 y de egresos números 001567, 001568 y 001616, los pagos con fechas 24 de agosto de 20, 6 y 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 20 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 22 de

septiembre de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/010/2021 de fecha 14 de julio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 01 de julio 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 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, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres (finiquito), anexe las pruebas de control realizadas.

Del proceso de entrega recepción de la obra, presente el acta de entrega recepción del Municipio a la Comisión Federal de Electricidad con las firmas y sellos del Ing. Adalberto Hernández Aguilar, Superintendente de Zona Tehuantepec E.F., y del Ing. Julio Cesar Martínez Pineda, Jefe del Departamento de Planeación Zona Tehuantepec.

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 sub-subcuenta **12355-02-25-FIII/053/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE**, ubicada en la localidad de Llano Grande 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 **FISMDF/ MSMJM/418/006/2021** de fecha 16 de junio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'099,999.65 (Un millón noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 65/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000062232072	22/07/2021	$800,000.00	10/11/2021	21D9CE52-944B-4D6F-8130-602DFCEAC959	$803,463.20	$0.00	$3,463.20	$0.00	$800,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000654403072	06/12/2021	$291,793.25	09/12/2021	D115534A-9EB5-4601-949D-EF1A672A0DDD	$296,536.45	$0.00	$1,278.18	$3,465.02	$291,793.25
			TOTALES=	**$1'091,793.25**			**$1'099,999.65**	**$0.00**	**$4,741.38**	**$3,465.02**	**$1'091,793.25**

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 de $1'099,999.65 (Un millón noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 65/100 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%.

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 $3,463.20 (Tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 20/100 M.N.) y $1,278.18 (Mil doscientos setenta y ocho pesos 18/100 M.N.), dando un total de **$4,741.38** (Cuatro mil setecientos cuarenta y un pesos 38/100 M.N.); registradas en las pólizas diario números 003460 y 003461 ambas de fecha 18 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$3,465.02** (Tres mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.), de la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal D115534A-9EB5-4601-949D-EF1A672A0DDD de fecha 09 de diciembre de 2021, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003437 y 003455 y de egresos números 001173 y 001186, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 19 y 22 de octubre de 2021, fechas posteriores al 15 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/006/2021 de fecha 16 de junio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, 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 presentó la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (Geofísicos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción 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 I, 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, 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 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 de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 04 de junio 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 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, se detectó que en la estimación número dos finiquito no presenta el reporte fotográfico; 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.

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 **FISMDF/MSMJM/418/006/2021** de fecha 16 de junio de 2021, el día nueve 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE"**, 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 detectó un concepto de obra que no fue realizado de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó materiales e insumos distintos a los que especificó en su análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-08;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 129,549.87 (Ciento veintinueve mil quinientos cuarenta y nueve pesos 87/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000654403072** de fecha **06 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes

de diciembre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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.

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 **FISMDF/MSMJM/418/006/2021** de fecha 16 de junio de 2021, el día nueve 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE"**, 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-09;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 152,335.48 (Ciento cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 48/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000654403072** de fecha **06 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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 "Construcción de un Puente Vehicular en la Localidad de Llano Grande (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 004998 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$285,350.37 (Doscientos ochenta y cinco mil trescientos cincuenta pesos 37/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $3,465.02 (Tres mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.), por la retención 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, $129,549.87 (Ciento veintinueve mil quinientos cuarenta y nueve pesos 87/100 M.N.) por pagos indebidos por conceptos de obra que no cumplen con las características encontradas y $152,335.48 (Ciento cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 48/100 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano*

Superior de Fiscalización, el importe de ***$285,350.37 (Doscientos ochenta y cinco mil trescientos cincuenta pesos 37/100 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 07 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-24** que consta de 102 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no efectuó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $4,741.38 (Cuatro mil setecientos cuarenta y un pesos 38/100 M.N.); en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha 04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta del Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, tabla de relación de nombre de proyecto de obra, contratista, monto de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y la copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no efectúo el registro contable no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $3,465.02 (Tres mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.). Presentó formato de pago de Impuesto sobre nóminas y asimilable, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo

personal retenido, de fecha 09 de abril de 2022, de importe total $3,669.00 (tres mil seiscientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), formato de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, de fecha 23 de marzo de 2022, de monto total $3,669.00 (tres mil seiscientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), CFDI de pago de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 11 de abril de 2022, de importe total $3,669.00 (tres mil seiscientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), póliza diario número 000827 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG, de cargo total $3,669.02 (tres mil seiscientos sesenta y nueve pesos 02/100 M.N.) y el comprobante de pago BBVA de fecha 09 de abril de 2022, por concepto de Impuesto sobre erogaciones, de importe $3,669.00 (tres mil seiscientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), dirigido hacia el titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas; documentación que integra el monto de **$3,465.02 (Tres mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 19 y 22 de octubre de 2021, fechas posteriores al 15 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública de fecha 16 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con toda la documentación necesaria para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente…"* y las copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de cálculo. Presentó diseño estructural del proyecto, no. DISEST-PV6-006, por la empresa Ingeniería Estructural y Control de Calidad (memoria de cálculo). Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentó los estudios de ingeniería (geofísicos). Presentó plano topográfico del proyecto; sin embargo, no presenta los estudios de ingeniería (geofísicos). 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 04 de junio 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. Presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 04 de junio de 2021, dos fotografías referentes al lugar de los trabajos previo a la ejecución de la obra, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, copia de las modalidades de la asignación de obras, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia de nota sin título, del portal Meganoticias, de fecha 30 de julio de 2021, referente al Municipio de Santa María Jalapa del Marqués declarado en semáforo rojo por contagios de Covid-19 y dos fotografías referentes a campaña de vacunación; sin embargo, presenta fotografías ilegibles del sitio de los trabajos previo a la ejecución de la obra y no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los contralores municipales, de fecha 03 de junio de 2021, oficio de respuesta a la invitación por parte de la Contraloría Social, de fecha 04 de junio de 2021, constancia de acreditación al contralor social C. Fidel Sánchez Morales, copia de identificación del contralor social C. Fidel Sánchez Morales, constancia de acreditación al contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, copia de identificación del contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, constancia de acreditación al contralor social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez y la copia de identificación de la contralora social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez; sin embargo, presenta evidencia relativa a la Contraloría Social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la estimación número dos (finiquito) no presenta el reporte fotográfico. Presentó reporte fotográfico de la estimación dos (finiquito). Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 129,549.87 (Ciento veintinueve mil quinientos cuarenta y nueve pesos 87/100 M.N.), por un concepto de obra que no fue realizado de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó materiales e insumos distintos a los que especificó en su análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-08. Presentó cuadro comparativo de concepto de Herrería, entre el total pagado y el observado, relativo al Suministro y colocación de barandal a base de tubo negro, con una aclaración que manifiesta lo que a la letra dice: *"…se hace la precisión que los trabajos tuvieron una demora en su ejecución toda vez que en las fechas que se programaron para su realización no fue posible concluirlos en su totalidad por motivos de pandemia…"* y la evidencia fotográfica de concepto Suministro y colocación de barandal a base de tubo negro de 3" calibre 14, incluye anclaje, tornillos, taquetes, soldadura, herramienta y mano de obra; sin embargo, no acredita con documentación justificativa de su argumento, y presenta fotografías ilegibles en la evidencia fotográfica del concepto "Suministro y colocación de barandal a base de tubo negro de 3" calibre 14, incluye anclaje, tornillos, taquetes, soldadura, herramienta y mano de obra" que no acreditan la realización del concepto de obra de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 152,335.48 (Ciento cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 48/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-09. Presentó cuadro comparativo de conceptos de estructura, entre el total pagado y el total observado, relativos a la elaboración de concreto hidráulico y suministro y colocación de malla electrosoldada, evidencia fotográfica de la elaboración de concreto hidráulico y Suministro y colocación de malla electrosoldada, cuadro comparativo de conceptos de Pintura, entre el total pagado y el observado, relativos al Suministro y aplicación de pintura amarillo tráfico a dos manos en guarniciones y Suministro y aplicación de pintura en franjas peatonales color amarillo tráfico y la evidencia fotográfica del Suministro y aplicación de pintura amarillo tráfico a dos manos en guarniciones y Suministro y aplicación de pintura en franjas peatonales color amarillo tráfico; sin embargo, los cuadros comparativos de los

conceptos de estructura y pintura presentan una diferencia por un monto de $74,682.94 (setenta y cuatro mil seiscientos ochenta y dos pesos 94/100 M.N.) y $47,964.60 (cuarenta y siete mil novecientos sesenta y cuatro pesos 60/100 M.N.), entre el total pagado y el total observado, respectivamente, que no acreditan con documentación comprobatoria, y presenta fotografías ilegibles de los conceptos "Elaboración de concreto hidráulico de F'C de 250 kg/cm2", "Suministro y colocación de malla electrosoldada 6.6 10, 10", "Suministro y aplicación de pintura amarillo tráfico a dos manos en guarniciones" y del "Suministro y aplicación de pintura en franjas peatonales color amarillo tráfico aplicado con microesfera, para formación de marimba con ancho de 3.0 mts." que no acreditan los volúmenes de obra ejecutados en los conceptos y cantidades. 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 que efectuó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $4,741.38 (cuatro mil setecientos cuarenta y un pesos 38/100 M.N.); en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, efectúo el registro contable de la citada retención y acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$3,465.02 (Tres mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 02/100 M.N.), del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó la memoria de cálculo y **del procedimiento de adjudicación de la obra,** la estimación número dos (finiquito) no presenta el reporte fotográfico. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-020

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FIII/053/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE**, ubicada en la localidad de Llano Grande 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 **FISMDF/MSMJM/418/006/2021** de fecha 16 de junio de 2021, adjudicada al contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'099,999.65 (Un millón noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 65/100 M.N.)**.

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, los registros contables y presupuestarios con fecha 18 de noviembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 003437 y 003455 y de egresos números 001173 y 001186, el pago respecto a la estimación dos finiquito, el 18 de octubre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 19 y 22 de octubre de 2021, fechas posteriores al 15 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/006/2021 de fecha 16 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente estudios de ingeniería (geofísicos).

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 04 de junio 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 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, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$129,549.87 (Ciento veintinueve mil quinientos cuarenta y nueve pesos 87/100 M.N.)**, por un concepto de obra que no fue realizado de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que

el contratista utilizó materiales e insumos distintos a los que especificó en su análisis de precios unitarios, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000654403072** de fecha **06 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-08,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 152,335.48 (Ciento cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 48/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **0000654403072** de fecha **06 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A. DE C.V.,** , como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-09,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

De lo anterior, se determina un importe total de **$281,885.35 (Doscientos ochenta y un mil ochocientos ochenta y cinco pesos 35/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $129,549.87 (Ciento veintinueve mil quinientos cuarenta y nueve pesos 87/100 M.N.) por pagos indebidos por conceptos de obra que no cumplen con las características pactadas y $152,335.48 (Ciento cincuenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 48/100 M.N.) por pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

Resultado: AF-25 (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-FIII/054/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE 18 DE MARZO EN LA COLONIA AGUASCALIENTES**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/007/2021** fecha 16 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A.**

DE C.V. por la cantidad de **$ 1’079,574.56 (Un millón setenta y nueve mil quinientos setenta y cuatro pesos 56/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116289495 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
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000062239072	22/07/2021	$800,000.00	20/12/2021	6BA43E61-8533-46F8-A135-1709C0D4FE19	$803,463.20	$0.00	$3,463.20	$0.00	$800,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00000920353072	19/12/2021	$271,096.92	22/12/2021	34F71584-974B-4D1B-BFBD-0850B961E84A	$276,111.36	$0.00	$1,190.14	$3,824.31	$271,096.92
			TOTALES=	$1’071,096.92			$1’079,574.56	$0.00	$4,653.34	$3,824.31	$1’071,096.92

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 de $1’079,574.56 (Un millón setenta y nueve mil quinientos setenta y cuatro pesos 56/100 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%.

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 $3,463.20 (Tres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 20/100 M.N.) y $1,190.14 (Mil ciento noventa pesos 14/100 M.N.), dando un total de **$4,653.34** (Cuatro mil seiscientos cincuenta y tres pesos 34/100 M.N.); registradas en las pólizas diario números 003462 y 003463 ambas de fecha 18 de noviembre de 2021, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, sin embargo, se observó que el ente fiscalizado no efectuó el entero ante la instancia respectiva, en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, por lo que al cierre del ejercicio 2021 no fueron enteradas las citadas retenciones, como se detalla en el resultado AF-02 del presente informe.

Por lo que corresponde a la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$3,824.31** (Tres mil ochocientos veinticuatro pesos 31/100 M.N.), de la revisión efectuada a la

documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que efectúo al contratista la citada retención como consta en el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal 34F71584-974B-4D1B-BFBD-0850B961E84A de fecha 22 de diciembre de 2021, sin embargo se detectó que el ente auditado no efectúo el registro contable de la citada retención y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre de 2021 y 19 de diciembre de 2021 como consta en las pólizas diario números 003462 y 003463 y de egresos números 001178 y 001615, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 20 y 22 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 15 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/007/2021 de fecha 16 de junio de 2021; por lo 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**; 1, 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los pasivos y gastos con base acumulativa y conforme a la fecha de su realización, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo 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, 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; 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 I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, 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 R33-FIII/FISMDF/MSMJM/418/007/2021, sin embargo carece de fecha, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que la autorización del recurso aplicado en la obra se diera con anterioridad a la fecha del contrato; 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 presentó la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (Geofísicos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción 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 I, 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, 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 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 de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 04 de junio 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 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, se detectó que en la estimación número dos finiquito no presenta el reporte fotográfico; 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 municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos finiquito, no presentan evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-10**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 125,239.67 (Ciento veinticinco mil doscientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo número **0000062239072** de fecha **22 de julio de 2021** y número **00000920353072** de fecha **19 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los

estados de cuenta bancario de los meses de julio y diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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.

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 **FISMDF/MSMJM/418/007/2021** de fecha 16 de junio de 2021, el día nueve 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 Joselin Esquivel Balseca, Presidenta Municipal; Mario Aquino Rueda y José Luis Nazariego Valera, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE 18 DE MARZO EN LA COLONIA AGUASCALIENTES"**, 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-11;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 5,469.45 (Cinco mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 45/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **00000920353072** de fecha **19 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **0116289495**, aperturada por el Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 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 "Construcción de un Puente Vehicular en la Calle 18 de Marzo en la Colonia Aguascalientes. (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 005005 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$134,533.43 (Ciento treinta y cuatro mil quinientos treinta y tres pesos 43/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $3,824.31 (Tres mil ochocientos veinticuatro pesos 31/100 M.N.), por la retención 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, $125,239.67 (Ciento veinticinco mil doscientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.) por pagos indebidos por falta de evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados y $5,469.45 (Cinco mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 45/100 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$134,533.43 (Ciento treinta y cuatro mil quinientos treinta y tres pesos 43/100 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 07 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-25** que consta de 133 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no efectuó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $4,653.34 (Cuatro mil seiscientos cincuenta y tres pesos 34/100 M.N.); en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (Sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha 04 de enero de 2022, por motivo de PAGO por monto de $66,811.50 (sesenta y seis mil ochocientos once pesos 50/100 M.N.), realizado al titular de la cuenta Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, tabla de relación de nombre de proyecto de obra, contratista, monto de retención respectiva del 5 al millar y del 3% MOG y la copia de Lineamientos para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, extraído del Diario Oficial de la Federación; documentación que acredita el entero ante la instancia respectiva. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no efectúo el registro contable y no acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $3,824.31 (Tres mil ochocientos veinticuatro pesos 31/100 M.N.). Presentó póliza diario número 000834 de fecha 09 de abril de 2022, de pago del 3% MOG, de cargo $3,824.30 (tres mil ochocientos veinticuatro pesos 30/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 09 de abril de 2022, por concepto de Impuesto sobre erogaciones, de importe $4,049.00 (cuatro mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), dirigido al titular de la cuenta Gob. Edo. Oax/Sria. de Finanzas, CFDI de pago de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 11 de abril de 2022, de importe total $4,049.00 (cuatro mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.), formato de pago de Impuesto sobre nóminas y asimilables, Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 09 de abril de 2022, de importe total $4,049.00 (cuatro mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y el formato de declaración de retención del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, de fecha 23 de marzo de 2022, de monto total $4,049.00 (cuatro mil cuarenta y nueve

pesos 00/100 M.N.). Documentación que integra el monto de **$3,824.31 (Tres mil ochocientos veinticuatro pesos 31/100 M.N.).** Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre de 2021 y 19 de diciembre de 2021, el pago respecto a la estimación dos finiquito, se efectúo el 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados son de fechas 20 y 22 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 15 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real. Presentó oficio de aclaración, de fecha 24 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... cabe mencionar que los registros contables de dicha obra fueron realizados con fecha 18 de noviembre de 2021 debido a que no se contaba con toda la documentación necesaria para realizar la primera parte del registro de la obra pública en el módulo correspondiente..."* y las copias de conciliaciones bancarias de los meses de julio hasta diciembre de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte su dicho, así como no acredita el atraso con documentación justificativa conforme a los procesos administrativos establecidos en la normatividad, entre ella la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, respecto a que presentó el oficio de autorización de recursos número R33-FIII/FISMDF/MSMJM/418/007/2021, sin fecha. Presentó oficio de notificación de aprobación y autorización de obra o acciones sociales básicas e inversiones, número R33-FIII/FISMDF/MSMJM/418/007/2021, de fecha 02 de junio de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presentó la memoria de cálculo. Presentó diseño estructural no. DISEST-PV7-007, por la empresa Ingeniería Estructural y Control de Calidad (memoria de cálculo). Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presentó los estudios de ingeniería (Geofísicos), presentó: Plano topográfico de proyecto y el plano de secciones de proyecto; sin embargo, no presenta los estudios de ingeniería (geofísicos). 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 04 de junio 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. Presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 04 de junio de 2021, copia del Capítulo V Excepciones a la Licitación Pública, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, copia del Título Primero Disposiciones Generales, del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, copia de las modalidades de la asignación de obras, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, dos fotografías referentes al lugar de los trabajos previo a la ejecución de la obra, copia de nota sin título, del portal Meganoticias, de fecha 30 de julio de 2021, referente al Municipio de Santa María Jalapa del Marqués declarado en semáforo rojo por contagios de Covid-19 y dos fotografías referentes a campaña de vacunación; sin embargo, presenta fotografías ilegibles del sitio de los trabajos previo a la ejecución de la obra y no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, respecto a que no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Presentó oficio de invitación a los contralores municipales, de fecha 03 de junio de 2021, oficio de respuesta a la invitación por parte de la Contraloría Social, de fecha 04 de junio de 2021, constancia de acreditación al contralor social C. Fidel Sánchez Morales, copia de identificación del contralor social C. Fidel Sánchez Morales, constancia de acreditación al contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, copia de identificación del contralor social C. Carlos Javier Carballo Gopar, constancia de acreditación al contralor social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez y a copia de identificación de la contralora social C. María de los Ángeles Vásquez Ramírez; sin embargo, presenta evidencia relativa a la Contraloría Social, que no corresponde con las funciones de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la estimación número dos (finiquito), no presenta el reporte fotográfico. Presentó reporte fotográfico de la estimación dos (finiquito). Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 125,239.67 (Ciento veinticinco mil doscientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.), debido a que el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos (finiquito), no presentan evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMA-DVIF-10. Presentó tabla de relación de conceptos observados en el Anexo DAMA-DVIF-10, respecto a la estimación uno, reporte fotográfico de estimación uno, tablas de relación de conceptos observados en el Anexo DAMA-DVIF-10 respecto a la estimación dos (finiquito) y los reportes fotográficos de estimación dos (finiquito), en relación a los conceptos observados en el Anexo DAMA-DVIF-10; sin embargo, presenta fotografías ilegibles en los reportes fotográficos de los conceptos "Relleno con máquina en cepas de la excavación en estructuras, compactado con máquina bailarina a cada 20 cm", "Construcción y formación de terraplén con material de banco de préstamo, compactado al 90%" y del "Acarreo en camión volteo fuera de la obra". Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 5,469.45 (Cinco mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 45/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-11. Presentó tablas de relación de conceptos observados en el Anexo DAMA-DVIF-11, respecto a la estimación dos (finiquito) y los reportes fotográficos de estimación dos (finiquito), en relación a los conceptos observados en el Anexo DAMA-DVIF-11; sin embargo, presenta fotografías ilegibles por lo que no acredita con evidencia justificativa de los volúmenes de obra ejecutados en los conceptos y cantidades. 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 que efectuó el entero de las retenciones por concepto del 5 al millar en un total de $4,653.34 (cuatro mil seiscientos cincuenta y tres pesos 34/100 M.N.); en virtud de que se advierte que al 31 de diciembre registra en la sub-subcuenta 21171-02-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR, un saldo de $65,941.56 (sesenta y cinco mil novecientos cuarenta y un pesos 56/100 M.N.) que asciende al monto total de retenciones efectuadas y registradas por obra pública, efectúo el registro contable y acredita con documentación comprobatoria el entero ante la instancia respectiva de la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$3,824.31 (Tres mil ochocientos veinticuatro pesos 31/100 M.N.), del proceso de autorización de la obra,** presentó el oficio de autorización de recursos número R33-FIII/FISMDF/MSMJM/418/007/2021

con fecha, **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presentó la memoria de cálculo y **del procedimiento de adjudicación de la obra,** la estimación número dos (finiquito) presenta el reporte fotográfico. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-021

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FIII/054/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE 18 DE MARZO EN LA COLONIA AGUASCALIENTES**, ubicada en la localidad de Santa María Jalapa del Marqués 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 **FISMDF/MSMJM/418/007/2021** fecha 16 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1'079,574.56 (Un millón setenta y nueve mil quinientos setenta y cuatro pesos 56/100 M.N.)**.

Respecto a las estimaciones uno y dos finiquito, los registros contables y presupuestarios con fechas 18 de noviembre de 2021 y 19 de diciembre de 2021 como consta en las pólizas diario números 003462 y 003463 y de egresos números 001178 y 001615, el pago respecto a la estimación dos finiquito, el 19 de diciembre de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados de fechas 20 y 22 de diciembre de 2021, fechas posteriores al 15 de agosto de 2021, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número FISMDF/MSMJM/418/007/2021 de fecha 16 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, presente los estudios de ingeniería (geofísicos).

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 04 de junio 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 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, presente la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Debido a que el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos (finiquito), no presentan evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados la revisión y análisis a la documentación presentada, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 125,239.67 (Ciento veinticinco mil doscientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo número **0000062239072** de fecha **22 de julio de 2021** y número **00000920353072** de fecha **19 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.**, como se relacionan en el anexo **DAMA-DVIF-10,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 5,469.45 (Cinco mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 45/100 M.N.)**, por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante la transferencia bancaria con clave de rastreo número **00000920353072** de fecha **19 de diciembre de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.,** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-11,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0513/2022, notificado el 12 de agosto de 2022.

De lo anterior, se determina un importe total de **$130,709.12 (Ciento treinta mil setecientos nueve pesos 12/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $125,239.67 (Ciento veinticinco mil doscientos treinta y nueve pesos 67/100 M.N.) por pagos indebidos por falta de evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados y

$5,469.45 (Cinco mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 45/100 M.N.), por pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

Resultado: AF-26 (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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca, recibió la cantidad de $15'979,658.00 (Quince millones novecientos setenta y nueve mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $479,389.00 (Cuatrocientos setenta y nueve mil trescientos ochenta y nueve 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 $15'500,269.00 (Quince millones quinientos mil doscientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$ 4'173,221.06 (Cuatro millones ciento setenta y tres mil doscientos veintiún pesos 06/100 M.N.),** equivalente al 26.12 % en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$11'327,047.94 (Once millones trescientos veintisiete mil cuarenta y siete pesos 94/100 M.N.)** equivalente al 70.88% 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 **$7'668,913.45 (Siete millones seiscientos sesenta y ocho mil novecientos trece pesos 45/100 M.N.)**, que corresponde

a un porcentaje del 47.99%, 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 06 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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-27 (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 y Servicios Relacionados con las Mismas para el ejercicio fiscal del año 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, la modalidad de ejecución por obra, el número de las mujeres y los hombres, los 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 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; artículos 48 fracción I incisos b), 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-27** que consta de 01 foja certificada, consistente en:

Respecto a que no presentó evidencia de la publicación del "Programa anual de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el ejercicio fiscal del año 2021" en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, así como en otros medios, como

la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y a su vez no indica el responsable de las obras, la modalidad de ejecución por obra, el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra. Presentó oficio de asunto, remito documentación referente al RESULTADO AF-27, número MSMJ/0343/2022, de fecha 25 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… Se hace aclaración que dicha información fue publicado en la página del municipio http://www.santamariajalapadelmarques.gob.mx con fecha de 12 de abril de 2021…",* y la evidencia fotográfica de publicación del Programa Anal de Obras en la página de internet del Municipio; de la consulta realizada a la página de internet del municipio de Santa María Jalapa del Marqués, acredita la publicación del Programa anual de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el ejercicio fiscal del año 2021, sin embargo, no indica el responsable de las obras, la modalidad de ejecución por obra, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra y no presenta evidencia de su publicación en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-022

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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 y Servicios Relacionados con las Mismas para el ejercicio fiscal del año 2021", se encuentre publicado en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ y muestre el responsable de las obras, la modalidad de ejecución por obra, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra.

Resultado: AF-28 (Con observación).

El Ayuntamiento del Municipio presentó el padrón de contratistas autorizado y registrado en el municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito. de Tehuantepec, Oaxaca, del ejercicio fiscal 2021, asimismo no presenta 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 29 de agosto de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-28** que consta de 02 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a que no presenta evidencia de la publicación del padrón de contratistas autorizado 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/. Presentó oficio de asunto, remito documentación referente al RESULTADO AF-28, número MSMJ/0344/2022, de fecha 25 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"... Se hace aclaración que dicha información fue publicado en la página del municipio http://www.santamariajalapadelmarques.gob.mx con fecha de 12 de abril de 2021..."* y la evidencia fotográfica de publicación del Padrón de Contratistas para el

Ejercicio Fiscal 2021, en la página de internet del Municipio; sin embargo, no presenta evidencia de la publicación del Padrón de Contratistas publicado en el sitio web oficial Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-023

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a que presente el Padrón de Contratistas autorizado publicado en el sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, que demuestre que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-29 (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 $ 15’500,269.00 (Quince millones quinientos mil doscientos sesenta y nueve 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 TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA.	FISMDF/MSMJM/418/015/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'155,373.89	7.45%
02	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE "SAN CRISTÓBAL".	FISMDF/MSMJM/418/002/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'977,418.09	12.76%
03	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA.	FISMDF/MSMJM/418/003/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'701,678.54	10.98%
04	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE POCHOTILLO.	FISMDF/MSMJM/418/004/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'482,293.47	9.56%
05	CONSTRUCCIÓN PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 7° NORTE LADO PONIENTE, BARRIO EL CERRITO.	FISMDF/MSMJM/418/005/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'420,583.47	9.16%
06	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELECTRICA DE LA CALLE CENTRAL AL CENTRO DE SALUD-CAMINO VARADERO DE LA PRESA.	FISMDF/MSMJM/418/010/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'700,000.00	10.97%
07	CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE.	FISMDF/MSMJM/418/006/2021	16/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'099,999.65	7.10%
08	CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE 18 DE MARZO EN LA COLONIA AGUASCALIENTES.	FISMDF/MSMJM/418/007/2021	16/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'079,574.56	6.96%
09	MANTENIMIENTO AL POZO PROFUNDO (BOMBA PRINCIPAL) EN LA CORTINA DE LA PRESA PRESIDENTE JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/008/2021	17/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$549,992.24	3.55%
10	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA CALLE PRIMERA SUR, BARRIO JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/009/2021	04/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$511,016.66	3.30%
11	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FÚTBOL RÁPIDO EN LA LOCALIDAD PEÑA SAN JUAN.	FISMDF/MSMJM/418/011/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$706,487.17	4.56%
12	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE IGNACIO ALLENDE, COLONIA AGUASCALIENTES.	FISMDF/MSMJM/418/012/2021	16/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$706,067.98	4.55%
13	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE MAGDALENA GUELAVENCE.	FISMDF/MSMJM/418/013/2021	17/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$703,639.10	4.54%
14	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA COLONIA PRESIDENTE JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/014/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$706,144.18	4.56%
				SUB TOTAL	$15'500,269.00	100.00%

TOTAL	**$15'500,269.00**	**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 $ 17'102,672.24 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 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
01	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA.	FISMDF/MSMJM/418/015/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$996,011.97	1'890,000.00
02	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE "SAN CRISTÓBAL".	FISMDF/MSMJM/418/002/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'704,670.77	1'890,000.00
03	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA.	FISMDF/MSMJM/418/003/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'466,964.26	1'890,000.00
04	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE POCHOTILLO.	FISMDF/MSMJM/418/004/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'277,839.20	1'890,000.00
05	CONSTRUCCIÓN PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 7° NORTE LADO PONIENTE, BARRIO EL CERRITO.	FISMDF/MSMJM/418/005/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'224,640.92	1'890,000.00
06	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELECTRICA DE LA CALLE CENTRAL AL CENTRO DE SALUD-CAMINO VARADERO DE LA PRESA.	FISMDF/MSMJM/418/010/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'465,517.24	1'890,000.00
07	CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE.	FISMDF/MSMJM/418/006/2021	16/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$948,275.56	1'890,000.00
08	CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE 18 DE MARZO EN LA COLONIA AGUASCALIENTES.	FISMDF/MSMJM/418/007/2021	16/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$930,667.72	1'890,000.00
09	MANTENIMIENTO AL POZO PROFUNDO (BOMBA PRINCIPAL) EN LA CORTINA DE LA PRESA PRESIDENTE JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/008/2021	17/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$474,131.24	1'890,000.00
10	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA CALLE PRIMERA SUR, BARRIO JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/009/2021	04/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$440,531.60	1'890,000.00
11	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FÚTBOL RÁPIDO EN LA LOCALIDAD PEÑA SAN JUAN.	FISMDF/MSMJM/418/011/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$609,040.66	1'890,000.00
12	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE IGNACIO ALLENDE, COLONIA AGUASCALIENTES.	FISMDF/MSMJM/418/012/2021	16/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$608,679.29	1'890,000.00
13	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE MAGDALENA GUELAVENCE.	FISMDF/MSMJM/418/013/2021	17/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$606,585.43	1'890,000.00
14	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA COLONIA PRESIDENTE JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/014/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$608,744.98	1'890,000.00

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 07 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-29** que consta de 06 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a 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. Presentó oficio de asunto, remito documentación referente al RESULTADO AF-29, número MSMJ/0380/2022, de fecha 25 de agosto de 2022, que manifiesta lo que a la letra dice: *"… Por lo anterior y derivado de los problemas sociales como fue el caso de la seguridad social al no contar con el servicio de energía eléctrica en calles de la población, el ampliar los servicios básicos de drenaje sanitario para más familias de la comunidad y la correcta distribución del servicio de agua potable que se presentaron como necesidades de gran prioridad ante este H. Ayuntamiento, la autoridad municipal se vio en la necesidad por optar a realizar estas acciones ya que gran parte de la población estaba en desacuerdo total de que se diera prioridad a ciertas obras, lo que trajo como consecuencia el descontento social, manifestándose con la toma de las instalaciones del palacio municipal, así como no permitir el seguimiento en la ejecución de obras que estaban en proceso de ejecución…",* copia de los artículos 43, 44 y 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la copia del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el Ejercicio Fiscal 2021, Título Primero, de las Disposiciones Generales, la tabla de los montos máximos y mínimos; Sin

embargo, no acredita con evidencia justificativa del exceso del 30% de los recursos asignados para el ejercicio del municipio, siendo que el 100% de las obras fueron contratadas por excepción a la licitación pública mediante la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-024

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** 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, 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 $ 15’500,269.00 (Quince millones quinientos mil doscientos sesenta y nueve 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	M O N T O 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 TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA.	FISMDF/MSMJM/418/015/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’155,373.89	7.45%
02	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE “SAN CRISTÓBAL”.	FISMDF/MSMJM/418/002/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’977,418.09	12.76%
03	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA.	FISMDF/MSMJM/418/003/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’701,678.54	10.98%
04	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE POCHOTILLO.	FISMDF/MSMJM/418/004/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’482,293.47	9.56%
05	CONSTRUCCIÓN PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN CALLE 7° NORTE LADO PONIENTE, BARRIO EL CERRITO.	FISMDF/MSMJM/418/005/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’420,583.47	9.16%
06	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELECTRICA DE LA CALLE CENTRAL AL CENTRO DE SALUD-CAMINO VARADERO DE LA PRESA.	FISMDF/MSMJM/418/010/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’700,000.00	10.97%
07	CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE.	FISMDF/MSMJM/418/006/2021	16/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’099,999.65	7.10%
08	CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA CALLE 18 DE MARZO EN LA COLONIA AGUASCALIENTES.	FISMDF/MSMJM/418/007/2021	16/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1’079,574.56	6.96%
09	MANTENIMIENTO AL POZO PROFUNDO (BOMBA PRINCIPAL) EN LA CORTINA DE LA PRESA PRESIDENTE JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/008/2021	17/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$549,992.24	3.55%
10	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA CALLE PRIMERA SUR, BARRIO JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/009/2021	04/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$511,016.66	3.30%
11	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FÚTBOL RÁPIDO EN LA LOCALIDAD PEÑA SAN JUAN.	FISMDF/MSMJM/418/011/2021	14/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$706,487.17	4.56%
12	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE IGNACIO ALLENDE, COLONIA AGUASCALIENTES.	FISMDF/MSMJM/418/012/2021	16/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$706,067.98	4.55%
13	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE MAGDALENA GUELAVENCE.	FISMDF/MSMJM/418/013/2021	17/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$703,639.10	4.54%
14	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA COLONIA PRESIDENTE JUÁREZ.	FISMDF/MSMJM/418/014/2021	19/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$706,144.18	4.56%
				SUB TOTAL	$15’500,269.00	100.00%
				TOTAL	**$15’500,269.00**	**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-30 (Con observación).

De la revisión y análisis efectuado al ejercicio del Presupuesto de Egresos, a la documentación presentada por el ente fiscalizado y a los registros contables de las sub-subcuentas **51321-3261** ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION, **12352-02-25-FIII/055/21** de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA (2021) (2021), **12354-02-25-FIII/037/21** de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE SAN CRISTÓBAL (2021) (2021), **12354-02-25-FIII/038/21** de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA (2021) (2021) y **12355-02-25-FIII/053/21** de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE (2021) (2021); se identificó que el ente auditado realizó pagos a un solo proveedor a la persona moral **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A DE C.V.,** del gasto correspondiente al concepto de arrendamiento de maquinaria pesada y 5 obras públicas asignadas, por el monto total pagado de $7'985,380.63 (Siete millones novecientos ochenta y cinco mil trescientos ochenta pesos 63/100 M.N.), como a continuación se detalla:

RESULTADO	SUB-SUBCUENTAS	IMPORTE PAGADO
AF-12	51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION	$350,910.46
AF-18	12352-02-25-FIII/055/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA (2021) (2021)	$1,155,373.89
AF-19	12354-02-25-FIII/037/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE SAN CRISTÓBAL (2021) (2021)	$1,977,418.09
AF-20	12354-02-25-FIII/038/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA (2021) (2021)	$1,701,678.54
AF-23	12354-02-25-FIII/030/21 de la obra denominada AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA CALLE CENTRAL AL CENTRO DE SALUD-CAMINO VARADERO DE LA PRESA (2021) (2021)	$1,700,000.00
AF-24	12355-02-25-FIII/053/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE (2021) (2021)	$1,099,999.65
	IMPORTE TOTAL PAGADO AL PROVEEDOR DE BIENES Y SERVICIOS INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A DE C.V.	**$7'985,380.63**

Del análisis efectuado a la información y documentación presenta por el ente auditado, respecto a las operaciones registradas y pagadas a la persona moral **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A DE C.V.**, de acuerdo al desarrollo de los resultados por partidas presupuestarias antes descritas, se detectó que el

total de las operaciones realizadas con un solo proveedor, se realizaron por el importe total **de $7'985,380.63 (Siete millones novecientos ochenta y cinco mil trescientos ochenta pesos 63/100 M.N.),** importe que representa el **19.14%** del total del Presupuesto de Egresos Modificado, en cantidad de **$41'731,348.10 (Cuarenta y un millones setecientos treinta y un mil trescientos cuarenta y ocho pesos 10/100 M.N.)**.

Asimismo, como ha quedado observado, el ente auditado no obstante que presentó el padrón de proveedores de servicios y el padrón de obra pública para el ejercicio fiscal 2021, instrumentos administrativos que integran la variedad de proveedores que ofertan servicios al Municipio, debiendo haber celebrado los actos de adjudicación con las bases, procedimientos, reglas, requisitos y demás elementos para acreditar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez e imparcialidad en la selección del proveedor que asegurara las mejores condiciones para el Municipio, así como la correcta ejecución de los recursos públicos; lo anterior toda vez que se observa el gasto representativo favoreciendo a un solo proveedor.

Lo anterior contraviniendo lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen que los recursos económicos de que dispongan los Municipios, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; artículo 1 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios,** el cual señala que los Municipios se sujetarán a las disposiciones establecidas y administrarán sus recursos con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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/0513/2022, notificado el 12 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 **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 07 de septiembre de 2022, consistente en 01 carpeta con el resultado **AF-30** que consta de 02 fojas certificadas, consistentes en:

Respecto a el gasto representativo favoreciendo a un solo proveedor, habiendo presentado el padrón de proveedores de servicios y el padrón de obra pública para el ejercicio fiscal 2021, instrumentos administrativos que integran la variedad de proveedores que ofertan servicios al Municipio, debiendo haber celebrado los actos de adjudicación con las bases, procedimientos, reglas, requisitos y demás elementos para acreditar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez e imparcialidad en la selección del proveedor que asegurara las mejores condiciones para el Municipio. Presentó oficio de asunto, remito documentación referente al RESULTADO AF-30, número MSMJ/0379/2022, de fecha 25 de agosto de 2022; documento que manifiesta la contratación de las cinco obras detalladas con la empresa Infraestructura Orizaba S.A. de C.V., en base a lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y los artículos 24, 25, 42, 43 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; así mismo, del arrendamiento de maquinaria y equipo de construcción por un importe de $350,910.46 (trescientos cincuenta mil novecientos diez pesos 46/100 M.N.), en apego al artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de servicios y Administración de bienes muebles e inmuebles del Estado de Oaxaca; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa de los actos de adjudicación con las bases, procedimientos, reglas, requisitos y demás elementos para acreditar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez e imparcialidad en la selección del proveedor que asegurara las mejores condiciones para el Municipio. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/013/2022-SA-025

El municipio de **Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Respecto de los pagos a un solo proveedor a la persona moral **INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A DE C.V.,** del gasto correspondiente al concepto de arrendamiento de maquinaria pesada y 5 obras públicas asignadas, por el monto total pagado de $7'985,380.63 (Siete millones novecientos ochenta y cinco mil trescientos ochenta pesos 63/100 M.N.), como a continuación se detalla:

RESULTADO	SUB-SUBCUENTAS	IMPORTE PAGADO
AF-12	51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION	$350,910.46
AF-18	12352-02-25-FIII/055/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO EN LA COLONIA GUADALUPE VICTORIA (2021) (2021)	$1,155,373.89
AF-19	12354-02-25-FIII/037/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN LA LOCALIDAD DE SAN CRISTÓBAL (2021) (2021)	$1,977,418.09
AF-20	12354-02-25-FIII/038/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE CALLE DEL CENTRO DE SALUD AL VARADERO DE LA PRESA 2DA. ETAPA (2021) (2021)	$1,701,678.54
AF-23	12354-02-25-FIII/030/21 de la obra denominada AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LA CALLE CENTRAL AL CENTRO DE SALUD-CAMINO VARADERO DE LA PRESA (2021) (2021)	$1,700,000.00
AF-24	12355-02-25-FIII/053/21 de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE VEHICULAR EN LA LOCALIDAD DE LLANO GRANDE (2021) (2021)	$1,099,999.65
	IMPORTE TOTAL PAGADO AL PROVEEDOR DE BIENES Y SERVICIOS INFRAESTRUCTURA ORIZABA S.A DE C.V.	**$7'985,380.63**

Debiendo haber celebrado los actos de adjudicación con las bases, procedimientos, reglas, requisitos y demás elementos para acreditar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia, honradez e imparcialidad en la selección del proveedor que asegurara las mejores condiciones para el Municipio, así como la correcta ejecución de los recursos públicos; lo anterior toda vez que se observa el gasto representativo favoreciendo a un solo proveedor.

Resultado: AF-31 (Sin observación).

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0384/2022 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 MSMJM/102/2022 de fecha 07 de marzo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó en respuesta lo siguiente*: "Se entrega oficio aclaratorio sobre el Expediente de la Deuda Pública y "Se entrega oficio aclaratorio sobre el Expediente de único*

de Obligaciones a corto plazo", en oficios sin números ambos de fecha 24 de febrero de 2022 manifestó lo siguiente: "El Municipio no cuenta con Deuda Pública Municipal durante el ejercicio fiscal 2021. Motivo por el cual no se presenta la información solicitada." y "NO CUENTA CON OBLIGACIONES A CORTO PLAZO DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022. Motivo por el cual no se presenta la información solicitada.".

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 31 resultados, 2 sin observaciones y 29 con observaciones, de los cuales en este informe 3 quedaron atendidas y 26 no fueron aclaradas, ni justificadas por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generando; 1 recomendación 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 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 Santa María Jalapa del Marqués, Distrito de Tehuantepec, 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-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30**, en los que se constató 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 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, respecto a obra pública; pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades; 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, a su vez, no indica el responsable de las obras, la modalidad de ejecución por obra, el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; 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. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
3. Código Fiscal de la Federación.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
6. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
7. Ley de Coordinación Fiscal.

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 Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
5. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
6. Ley Estatal de Hacienda 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.

Municipales.

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

Otras disposiciones legales.

1. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.
2. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

3. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.
4. NMX-C-083-ONNCE-2014.

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/0513/2022, se notificaron el día 12 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoría Financiera número **OA/CPM/013/2022,** 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 MSMJ/0345/2022 de fecha 29 de agosto de 2022, y MSMJ/0375/2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 29 de agosto de 2022 y 07 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-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30,** 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

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 SANTA MARIA JALAPA DEL MARQUEZ
DISTRITO DE: TEHUANTEPEC, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
PERIODO AUDITADO: DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

Anexo DSIM-A/01
RESULTADO: AF-02

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2121 MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION

PÓLIZAS DE DIARIO			PÓLIZAS DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE DETERMINADO	DOCUMENTACIÓN OMITIDA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000013	04/01/2022	10,650.00	000001	04/01/2022	10,650.00	RECURSOS FISCALES	04/01/2022	CLAVE DE RASTREO 002601002201040000779292	BBVA BANCOMER, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER	10,650.00	06/01/2022	E2F12FFB-A9D9-417F-8847-F51020350DA8	ABASTECEDORA MAYRA SA DE CV	10,650.00	CARTUCHO DE TINTA, TONER	10,650.00	* DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVO A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES * ACTAS DE CABILDO DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS
TOTAL		**$ 10,650.00**			**$ 10,650.00**									**$ 10,650.00**		**$ 10,650.00**	

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 SANTA MARIA JALAPA DEL MARQUEZ
DISTRITO DE: TEHUANTEPEC, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
PERIODO AUDITADO: DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

Anexo DSIM-A/02
RESULTADO: AF-02

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA

PÓLIZAS DE DIARIO			PÓLIZAS DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE DETERMINADO	DOCUMENTACIÓN OMITIDA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000016	04/01/2022	12,645.50	000002	04/01/2022	12,645.50	RECURSOS FISCALES	04/01/2022	CLAVE DE RASTREO 00260100220104 0000779293	BBVA BANCOMER, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER	12,645.50	07/01/2022	8CEF3534-C0E1-4D05-B15E-19F1D8D61DCD	ABASTECEDORA MAYRA SA DE CV	12,645.50	BROCHES, CALCULADORA, PAPEL SRIBE, INTA ADHESIVA, GRAPAS, NOTAS ADHESIVAS, SOBRES.	12,645.50	* DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVO A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES * ACTAS DE CABILDO DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS
TOTAL		**$ 12,645.50**			**$ 12,645.50**									**$ 12,645.50**		**$ 12,645.50**	

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 SANTA MARIA JALAPA DEL MARQUEZ
DISTRITO DE: TEHUANTEPEC, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
PERIODO AUDITADO: DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

Anexo DSIM-A/03
RESULTADO: AF-02

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

PÓLIZAS DE DIARIO			PÓLIZAS DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE DETERMINADO	DOCUMENTACIÓN OMITIDA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000019	04/01/2022	9,800.00	000003	04/01/2022	9,800.00	RECURSOS FISCALES	04/01/2022	CLAVE DE RASTREO 00260100220104 0000779294	BBVA BANCOMER, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER	9,800.00	07/01/2022	5E03687C-0E32-446F-946B-85EDCAB46B2E	SERVIPRODUCTOS VOLGA SA DE CV	9,800.00	BALATAS, FILTRO DE ACEITE, TAPON DE COMBUSTIBLE, FARO IZQ, BUJIA, RIN TOYOTA	9,800.00	* DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVO A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS * ACTAS DE CABILDO DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS
TOTAL		**$ 9,800.00**			**$ 9,800.00**									**$ 9,800.00**		**$ 9,800.00**	

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 SANTA MARIA JALAPA DEL MARQUEZ
DISTRITO DE: TEHUANTEPEC, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
PERIODO AUDITADO: DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

Anexo DSIM-A/04
RESULTADO: AF-02

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUB-SUBCUENTA: 51351-3531 INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION

PÓLIZAS DE DIARIO			PÓLIZAS DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE DETERMINADO	DOCUMENTACIÓN OMITIDA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000022	04/01/2022	12,500.00	000004	04/01/2022	12,500.00	RECURSOS FISCALES	04/01/2022	CLAVE DE RASTREO 00260100220104 0000779295	BBVA BANCOMER, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER	12,500.00	06/01/2022	9D3AEEF5-AB1D-41CE-83A4-21CD892D78E7	ABASTECEDORA MAYARA SA DE CV	12,500.00	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO A TODOS LOS EQUIPOS MARCA HP DEL ARERA ADMINISTRATIVA	12,500.00	* DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVO A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS EN LA CUAL SE DEMUESTRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS * ACTAS DE CABILDO DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS
TOTAL		**$ 12,500.00**			**$ 12,500.00**									**$ 12,500.00**		**$ 12,500.00**	

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 SANTA MARIA JALAPA DEL MARQUEZ
DISTRITO DE: TEHUANTEPEC, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
PERIODO AUDITADO: DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

Anexo DSIM-A/05
RESULTADO: AF-02

CUENTA: 5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUBCUENTA: 51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES
SUB-SUBCUENTA: 51291-2941 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION

PÓLIZAS DE DIARIO			PÓLIZAS DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE DETERMINADO	DOCUMENTACIÓN OMITIDA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000025	04/01/2022	9,460.00	000005	04/01/2022	9,460.00	RECURSOS FISCALES	04/01/2022	CLAVE DE RASTREO 00260100220104 0000779297	BBVA BANCOMER, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER	9,460.00	07/01/2022	0BF4BA17-85A4-4EF2-8EFD-C23CD84A0A27	ABASTECEDORA MAYARA SA DE CV	9,460.00	DISCO DURO, CABLE VGA, ESCRITORIO, MONITOR	9,460.00	* DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVO A LA EVIDENCIA DE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS * ACTAS DE CABILDO DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS
TOTAL		**$ 9,460.00**			**$ 9,460.00**									**$ 9,460.00**		**$ 9,460.00**	

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 SANTA MARIA JALAPA DEL MARQUEZ
DISTRITO DE: TEHUANTEPEC, OAXACA.
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
PERIODO AUDITADO: DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

Anexo DSIM-A/06
RESULTADO: AF-02

CUENTA: 5121 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUBCUENTA: 51211 MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES
SUB-SUBCUENTA: 51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE

PÓLIZAS DE DIARIO			PÓLIZAS DE EGRESOS			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					IMPORTE DETERMINADO	DOCUMENTACIÓN OMITIDA
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000028	04/01/2022	11,756.00	000006	04/01/2022	11,756.00	RECURSOS FISCALES	04/01/2022	CLAVE DE RASTREO 00260100220104 0000779298	BBVA BANCOMER, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER	11,756.00	07/01/2022	762C64BD-7741-4014-8751-D05AC4CCC308	ABASTECEDORA LA SERENA SA DE CV	11,756.00	PLUMERO, ESCOBAS, TRAPEADORES, JALADORES, RECOGEDORES, PAPEL HIGIENICO, FRANELAS, CUBETAS, LIMPIADOR MULTIUSOS, BLANQUEADOR, AROMATIZANTES	11,756.00	* DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVO A LA EVIDENCIA DE LOS MATERIALES * ACTAS DE CABILDO DE LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS
TOTAL		**$ 11,756.00**			**$ 11,756.00**									**$ 11,756.00**		**$ 11,756.00**	

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003001	31/10/2021	254,137.48	001060	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 01 AL 15 DE ENERO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE ENERO DE 2021	254,137.48	10,697.63	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															JESUS MANUEL MARTINEZ URQUIDES	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ALFREDO VASQUEZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	AUXILIAR	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003002	31/10/2021	254,137.48	001061	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 16 AL 31 DE ENERO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE ENERO DE 2021	254,137.48	10,697.63	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															JESUS MANUEL MARTINEZ URQUIDES	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ALFREDO VASQUEZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	AUXILIAR	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003005	31/10/2021	254,137.48	001064	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 01 AL 15 DE MARZO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE MARZO DE 2021	254,137.48	10,697.63	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															JESUS MANUEL MARTINEZ URQUIDES	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	AUXILIAR	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003006	31/10/2021	254,137.48	001065	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 16 AL 31 DE MARZO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE MARZO DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															JESUS MANUEL MARTINEZ URQUIDES	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															JOSE EDUARDO RIOS LOPEZ	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	AUXILIAR	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003009	31/10/2021	254,137.48	001068	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 01 AL 15 DE MAYO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE MAYO DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	AUXILIAR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ARMANDO FLORES GARRIDO	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003010	31/10/2021	254,137.48	001069	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 16 AL 31 DE MAYO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE MAYO DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	AUXILIAR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ARMANDO FLORES GARRIDO	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003013	31/10/2021	254,137.48	001072	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 01 AL 15 DE JULIO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JULIO DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JAFET SÁNCHEZ VASQUEZ	AUXILIAR	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	MANTENIMIENTO	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALAN GETZAEL GASPAR JIMÉNEZ	CHOFER	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003014	31/10/2021	254,137.48	001073	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 16 AL 31 DE JULIO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE JULIO DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ALFREDO VASQUEZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	MANTENIMIENTO	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALAN GETZAEL GASPAR JIMÉNEZ	CHOFER	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003017	31/10/2021	254,137.48	001076	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 01 AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ALFREDO VASQUEZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	MANTENIMIENTO	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALAN GETZAEL GASPAR JIMÉNEZ	CHOFER	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003018	31/10/2021	254,137.48	001077	31/10/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 16 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ALFREDO VASQUEZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	MANTENIMIENTO	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNALOROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALAN GETZAEL GASPAR JIMÉNEZ	CHOFER	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003506	18/11/2021	210,553.48	001191	18/11/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 01 AL 15 DE NOVIEMBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA 1RA QUINCENA DE NOVIEMBRE DEL MES DE DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ALFREDO VASQUEZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	MANTENIMIENTO	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
		43,571.27													MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALAN GETZAEL GASPAR JIMÉNEZ	CHOFER	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003856	02/12/2021	254,124.75	001369	02/12/2021	261,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	261,300.00	DEL 16 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES NOVIEMBRE DE 2021	254,124.75	10,710.36	3,535.11	261,300.00	CARLOS ARTURO RIOS CRUZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															MARIA AMOR LOPEZ PETRIZ	AUXILIAR DE BIBLIOTECA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															BLANCA GABRIELA RONAO GOMEZ	AUX. DIRECTOR DE DEPORTE	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															FIDENCIO CARTAS VELASQUEZ	DIRECTOR DE DEPORTE	1,372.99	127.01	0.00	1,500.00
															ENRIQUE MORALES CALDERON	REPARTIDOR	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															ROMEO VASQUEZ MARTINEZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															EDUARDO GONZALEZ AGUILAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															PABLO ORTIZ AGAMAS	CHOFER DE PIPA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															CESAREO REYES CASTAÑEDA	CHOFER	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ALFREDO VASQUEZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ITZEL YAMILET ROSALES MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															VERONICA MARTINEZ RUIZ	MANTENIMIENTO	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00
															JOSE ANTONIO AVENDAÑO CRUZ	MANTENIMIENTO	2,827.02	0.00	27.02	2,800.00
															SODEL TERAN GOPAR	CHOFER	3,051.43	0.00	51.43	3,000.00
															MARCIAL REYNA GOMEZ	CHOFER	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00
															ROLANDO TAPIA MARTINEZ	AUXILIAR	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
															DOMITILA BERNAL OROZCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ADELITA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARGELI VAZQUEZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELSA SOSA ANTONIO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															WILBER LOPEZ GORDON	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ELIANE VELASQUEZ CRUZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARINA DIAZ REYES	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															GUADALUPE DEL CARMEN COUTIÑO LARA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ANTONIO URBINA ORTIZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															JULIA ORDAZ MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARTINIANO VAZQUEZ RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															PAULA ALTAMIRANO JINEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															OMAR BALSECA MENDOZA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															MARCELO PEREZ BLANCO	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															CONSTANTINO ZARATE RIOS	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ENRIQUE QUIROZ SIBAJA	RECURSOS HUMANOS	5,502.28	0.00	502.28	5,000.00
															GERMAN MARTINEZ SANTOME	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS 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 EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA, SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO
003856	02/12/2021		001369	02/12/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		DEL 16 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES NOVIEMBRE DE 2021					ZAIDEL MENDOZA ALTAMIRAZO	SUPERVISOR DE OBRAS	6,725.46	0.00	725.46	6,000.00
															ALEXANDER MARTINEZ OLIVERA	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALFONSO CORTES VASQUEZ	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															LAURA MATUZ TORAL	AUXILIAR	1,693.50	106.50	0.00	1,800.00
															ALAN GETZAEL GASPAR JIMÉNEZ	CHOFER	1,586.67	113.33	0.00	1,700.00
TOTALES		**$3,049,624.30**			**$3,135,600.00**		**$3,135,600.00**				**$3,049,535.19**	**$128,486.13**	**$42,421.32**	**$3,135,600.00**			**$1,008,012.30**	**$35,360.33**	**$25,372.63**	**$1,018,000.00**

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

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-03
RESULTADO: AF-07

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO
SUBCUENTA: 51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO
SUB-SUBCUENTA: 51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO

SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA							PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS						SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	TOTAL	NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO		
003047	31/10/2021	97,051.79	001081	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 01 AL 15 DE FEBRERO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE FEBRERO DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	LUIS ALFONSO REYES VASQUEZ	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															ANTONIO JARQUIN CONDE	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
003048	31/10/2021	97,051.79	001082	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 16 AL 28 DE FEBRERO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE FEBRERO DE 2021	68,739.56	1,571.85	110.81	70,200.60								LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
003055	31/10/2021	97,051.79	001089	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 01 AL 15 DE JUNIO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															LUIS ALFONSO REYES VASQUEZ	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															JAIME ALEXER OCAÑA PACHECO	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															ANTONIO JARQUIN CONDE	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,484.46	15.54	0.00	2,500.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
003056	31/10/2021	97,051.79	001090	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 16 AL 30 DE JUNIO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE JUNIO DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															LUIS ALFONSO REYES VASQUEZ	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															ANTONIO JARQUIN CONDE	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
003059	31/10/2021	97,051.79	001093	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE AGOSTO DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	GUADALUPE ZÁRATE ZÁRATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															FRANCISCO SANCHEZ BETANZOS	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
003060	31/10/2021	97,051.79	001094	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE AGOSTO DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	GUADALUPE ZÁRATE ZÁRATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															FRANCISCO SANCHEZ BETANZOS	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
003063	31/10/2021	97,051.79	001097	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 01 AL 15 DE OCTUBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE OCTUBRE DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	GUADALUPE ZÁRATE ZÁRATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															FRANCISCO SANCHEZ BETANZOS	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03
RESULTADO: AF-07

CUENTA: 5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO
SUBCUENTA: 51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO
SUB-SUBCUENTA: 51121-1221 SUELDO AL PERSONAL DE CONTRATO

SE OBSERVA QUE NO FUERON PRESENTADOS A REQUERIMIENTO LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS						SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	NETO PAGADO		
003064	31/10/2021	97,051.79	001099	31/10/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 16 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE OCTUBRE DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	GUADALUPE ZÁRATE ZÁRATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															FRANCISCO SANCHEZ BETANZOS	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
004591	15/12/2021	97,051.79	001601	15/12/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 01 AL 15 DE DICIEMBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICEIMBRE DE 2021	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	GUADALUPE ZÁRATE ZÁRATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															FRANCISCO SANCHEZ BETANZOS	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
004864	31/12/2021	97,051.79	001673	31/12/2021	99,200.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	99,200.00	DEL 16 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	SIN NÚMERO	PAGO DE LA NOMINA DEL PERSONAL DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTE A LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021.	97,051.79	2,259.02	110.81	99,200.00	GUADALUPE ZÁRATE ZÁRATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL.
															ARELY ZARATE ZARATE	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															FRANCISCO SANCHEZ BETANZOS	POLICIA VIAL	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															WILLIAN VICENTE QUIROZ GALVAN	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															USIEL URBIETA ZUÑIGA	POLICIA	1,919.91	80.09	0.00	2,000.00		
															RICARDO MINIAGA ZARATE	POLICIA VIAL	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															EMANUEL MELENDEZ FLORES	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
															JOSE GUADALUPE LOPEZ MATUZ	POLICIA	2,255.31	44.69	0.00	2,300.00		
TOTAL		**$970,517.90**			**$992,000.00**		**$992,000.00**				**$942,205.67**	**$21,903.03**	**$1,108.10**	**$963,000.60**			**$151,543.27**	**$4,356.73**	**$0.00**	**$155,900.00**	**$0.00**	

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

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ANEXO DAMA-DAFC-05/DSIM-A
RESULTADO: AF-13

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.)
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,

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 LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS SERVICIOS CONSISTENTES EN ASESORAR JURÍDICAMENTE AL MUNICIPIO, EN TEMAS RELACIONADOS CON LA APLICACIÓN DE NORMATIVAS, LEYES Y REGLAMENTOS EN MATERIA DE DERECHO: PREVENIR LA OMISIÓN E INFRACCIONES A LAS LEYES MUNICIPALES, ESTATALES Y FEDERALES; INTERPONER, CONTESTAR DEMANDAS, DENUNCIAS, QUERELLAS, RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y FISCALES, DEL QUE SEA SUJETO EL MUNICIPIO; ASESORAR AL SÍNDICO MUNICIPAL EN TODO MOMENTO EN CUANTO A ASUNTOS DE TIPO PENAL Y ADMINISTRATIVO QUE SE SUSCITE EN EL MUNICIPIO Y DEFENDER LOS INTERESES DEL MUNICIPIO EN TODO TIPO DE PROCEDIMIENTOS JUDICIALES; OBJETO DEL CONTRATO (ENTREGABLES) Y RESPECTO A UN IMPORTE NO OBSTANTE QUE PRESENTA LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DEL PAGO DE SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORÍA LEGAL Y JURÍDICA, ASÍ COMO DOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS EN EL MES DE ABRIL DE 2021; SE DETECTÓ QUE CORRESPONDE A SERVICIOS PRESTADOS EN LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2020, ASÍ MISMO NO PRESENTÓ LA SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DE CONTRATAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA JURÍDICA DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA, COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PROVEEDOR DE SERVICIOS SELECCIONADO CONSULTORÍA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C. FUE EL QUE PRESENTÓ LA MEJOR PROPUESTA CON LAS CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CAUDAD Y OPORTUNIDAD Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REALIZADOS (ENTREGABLES).

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTES OBSERVADOS		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	SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL 2020	SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	
000430	07/04/2021	33,000.00	000146	07/04/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000013	33,000.00	08/04/2021	4DF71DAA-1386-40A8-B263-000CBB19E359	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2020	33,000.00		*PRESENTA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DEL PAGO DE SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORÍA LEGAL Y JURÍDICA, ASÍ COMO DOS CFDI EMITIDOS EN EL MES DE ABRIL DE 2021; SE DETECTÓ QUE CORRESPONDE A SERVICIOS PRESTADOS EN LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2020 NO PRESENTÓ: *LA SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DE CONTRATAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES *LAS COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO DE LOS PROVEEDORES *LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REALIZADOS *PAGOS INDEBIDOS AL UTILIZAR LOS RECURSOS DE ESTE FONDO A UN DESTINO DISTINTO
000431	07/04/2021	33,000.00	000147	07/04/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000014	33,000.00	08/04/2021	54514C26-CAAC-403E-AD63-A4C510E5C366	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2020	33,000.00		
000432	07/04/2021	33,000.00	000148	07/04/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000015	33,000.00	08/04/2021	E7939EAD-5D0C-46E5-966E-015CBC0DC67B	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA , ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2021		33,000.00	
000433	07/04/2021	33,000.00	000149	07/04/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000017	33,000.00	08/04/2021	CCE713F3-1994-4548-8E60-0B00950D5814	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2021		33,000.00	
000434	07/04/2021	33,000.00	000150	07/04/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000018	33,000.00	09/04/2021	C8FA392B-F1BA-4099-8372-1CCAB7A0AC25	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2021		33,000.00	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REALIZADOS
001246	01/07/2021	33,000.00	000435	05/07/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000042	33,000.00	07/07/2021	7B55F96C-FD77-44FB-AA18-698B84F547AB	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA JURIDICA Y LEGAL CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2021		33,000.00	*PAGOS INDEBIDOS AL UTILIZAR LOS RECURSOS DE ESTE FONDO A UN DESTINO DISTINTO
001247	01/07/2021	33,000.00	000436	05/07/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000041	33,000.00	07/07/2021	025933D8-EE18-4828-9C4C-0FAB60DAD569	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA JURIDICA Y LEGAL CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2021		33,000.00	
001248	01/07/2021	33,000.00	000437	05/07/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000043	33,000.00	07/07/2021	9ADCADEA-5B53-473C-A3D8-71A54B2626A2	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2021		33,000.00	
002560	07/10/2021	33,000.00	000839	08/10/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000070	33,000.00	13/10/2021	A3C1469D-2A0C-419C-82CA-E92B6A85638A	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021		33,000.00	
002561	07/10/2021	33,000.00	000840	08/10/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000071	33,000.00	13/10/2021	E92BFB26-5E5A-4846-BDF7-5FF1C5F12D2E	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE		33,000.00	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REALIZADOS
002571	08/10/2021	33,000.00	000844	08/10/2021	33,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	CHEQUE NÚMERO: 0000069	33,000.00	13/10/2021	FAEBB8A7-D25E-46DD-8C64-1C194CF75F68	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	33,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021		33,000.00	*PAGOS INDEBIDOS AL UTILIZAR LOS RECURSOS DE ESTE FONDO A UN DESTINO DISTINTO
004650	23/12/2021	99,000.00	001633	23/12/2021	99,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289533	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211223000064 6648	99,000.00	23/12/2021	B1261641-2AC2-4A15-BD9E-C666F412C0E0	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	99,000.00	SERVICIO DE ASISTENCIA ASESORIA LEGAL Y JURIDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2021		99,000.00	
TOTAL		**$462,000.00**			**$462,000.00**					**$462,000.00**				**$462,000.00**		**$66,000.00**	**$396,000.00**	
															IMPORTE OBSERVADO	**$462,000.00**		

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

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
SUB AUDITORÍA A CARGO DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS MUNICIPALES
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SANTA MARÍA JALAPA DEL MARQUÉS
DISTRITO: TEHUANTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/013/2022

ANEXO DAMA-DAFC-06/DSIM-A
RESULTADO: AF-14

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS SERVICIOS CONSISTENTES EN ASESORÍA FISCAL Y TIMBRADO DE NÓMINA; OBJETO DEL CONTRATO (ENTREGABLES); ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EL TIMBRADO DE NÓMINA NO ES UN GASTO INDISPENSABLE PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO, TODA VEZ QUE CORRESPONDE A UNA ATRIBUCIÓN DEL TESORERO MUNICIPAL, Y ES UNA ACTIVIDAD QUE SE REALIZA AL MOMENTO DE GENERAR LA NÓMINA Y RESPECTO A UN IMPORTE NO OBSTANTE QUE PRESENTA LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DEL PAGO DE SERVICIO DE TIMBRADO DE NÓMINA; SE DETECTÓ QUE LA AUTORIZACIÓN SE ENCUENTRA FIRMADA POR EL C. RICARDO MINIAGA ZARATE, ENCARGADO DEL DESPACHO DE PRESIDENCIA MUNICIPAL, ASÍ MISMO PRESENTA DOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS EN EL MES DE ABRIL DE 2021 Y QUE CORRESPONDEN A SERVICIOS PRESTADOS EN LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2020, ASÍ MISMO NO PRESENTÓ LA SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DE CONTRATAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE TIMBRADO DE NÓMINA DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA, COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO QUE DEMUESTRE QUE EL PROVEEDOR DE SERVICIOS SELECCIONADO CONSULTORÍA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C., 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 TRABAJOS REALIZADOS (ENTREGABLES).

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					IMPORTES OBSERVADOS		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	SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL 2020	SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y NO ES UN GASTO INDISPENSABLE PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO		
000418	06/04/2021	17,893.00	000141	07/04/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000026	17,893.00	08/04/2021	A2827C91-8317-4352-8EF0-B52DA10732FE	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2020	17,893.00		*PRESENTA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DEL PAGO DE SERVICIO DE TIMBRADO DE NÓMINA FIRMADA POR EL ENCARGADO DEL DESPACHO DE PRESIDENCIA MUNICIPAL ASÍ COMO DOS CFDI EMITIDOS EN EL MES DE ABRIL DE 2021 Y QUE CORRESPONDE A SERVICIOS PRESTADOS EN LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2020	$17,893.00
000419	06/04/2021	17,893.00	000142	07/04/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000027	17,893.00	08/04/2021	3AA98071-1746-484C-B119-A92E69DCAB75	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2020	17,893.00		NO PRESENTÓ: *LA SOLICITUD O DOCUMENTO QUE INDIQUE LA NECESIDAD DE CONTRATAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES *LAS COTIZACIONES Y CUADRO COMPARATIVO DE LOS PROVEEDORES *LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REAUZADOS	$17,893.00
000420	06/04/2021	17,893.00	000143	07/04/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000028	17,893.00	08/04/2021	00A2237D-497C-4293-AF07-2A468D1B0200	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2021		17,893.00		$17,893.00
000421	06/04/2021	17,893.00	000144	07/04/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000029	17,893.00	08/04/2021	ABD08EBB-61D1-42FD-B2E2-D10E598999FB	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES FEBRERO DE 2021		17,893.00	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REAUZADOS	$17,893.00
000422	06/04/2021	17,893.00	000145	07/04/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/04/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000030	17,893.00	08/04/2021	35EC5CF7-12E6-41B7-93E1-B36432A13100	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2021		17,893.00	*SE DETECTÓ QUE EL TIMBRADO DE NÓMINA NO ES UN GASTO INDISPENSABLE PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO	$17,893.00
001249	01/07/2021	17,893.00	000432	05/07/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000079	17,893.00	07/07/2021	45B66114-24E9-4A69-9D49-A0318E030BFC	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2021		17,893.00		$17,893.00
001250	01/07/2021	17,893.00	000433	05/07/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000077	17,893.00	07/07/2021	4F22AAD1-A451-465C-9F4E-D991A10595FC	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2021		17,893.00	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A:	$17,893.00
001251	01/07/2021	17,893.00	000434	05/07/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000078	17,893.00	07/07/2021	FF0BFE19-43BC-48AD-8270-CA05B722D10C	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE 2021		17,893.00	*LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REAUZADOS *SE DETECTÓ QUE EL TIMBRADO DE NÓMINA NO ES UN GASTO INDISPENSABLE PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO	$17,893.00
002569	08/10/2021	17,893.00	000845	08/10/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000122	17,893.00	13/10/2021	AF243DC3-0A99-4333-A177-3DA77FA55D1D	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2021		17,893.00		$17,893.00
002573	08/10/2021	17,893.00	000846	08/10/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000121	17,893.00	13/10/2021	FF97A281-A5A4-4061-9DD6-BBE0BB35D97F	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021		17,893.00		$17,893.00
002574	08/10/2021	17,893.00	000847	08/10/2021	17,893.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	CHEQUE NÚMERO: 0000123	17,893.00	13/10/2021	94C791B8-E933-44F4-B096-12C5B5BA052F	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	17,893.00	SERVICIO DE TIMBRADO DE NOMINA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021		17,893.00	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO REFERENTE A: *LA EVIDENCIA DONDE CONSTE LA ENTREGA A SATISFACCIÓN DEL MUNICIPIO DE LOS TRABAJOS REAUZADOS	$17,893.00
004648	23/12/2021	53,679.00	001632	23/12/2021	53,679.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA: 0116289460	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211223000 0647885	53,679.00	23/12/2021	8E114780-A5E4-4BBF-B2CD-D106A661CC5D	CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA SAR S.C.	53,679.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DE TIMBRADO DE NOMINAS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2021.	53,679.00		*SE DETECTÓ QUE EL TIMBRADO DE NÓMINA NO ES UN GASTO INDISPENSABLE PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIO	$53,679.00
TOTAL		**$250,502.00**			**$250,502.00**					**$250,502.00**				**$250,502.00**		**$35,786.00**	**$214,716.00**		**$250,502.00**

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

014

Entidad Fiscalizada: Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/014/2022.

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 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 **$30,857,124.51 (Treinta millones ochocientos cincuenta y siete mil ciento veinticuatro pesos 51/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$16,402,134.80 (Dieciséis millones cuatrocientos dos mil ciento treinta y cuatro pesos 80/100 M.N.),** que representa el **53.16%.**

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 el 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 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, y que las asignaciones de los recursos otorgados y registrados se hayan realizado con apego a la normatividad.

4. Se verificó que las adquisiciones de Terrenos y Bienes Inmuebles, se encuentren debidamente respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y que la inversión este autorizada en el presupuesto.

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 bienes intangibles 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.

7. 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, transferencias

otorgadas por pagar a corto plazo, y otras cuentas por pagar a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

8. Se confirmó que la entidad municipal contrato obligaciones a corto plazo, así mismo verificar 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 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.

9. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública, así mismo verificar 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. Se verificó que las erogaciones por concepto de viáticos se apeguen a los tabuladores de viáticos.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

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

21. 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.

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

23. 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.

24. 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.

25. 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.

Resultado: AF-01 (con observación)

Con la finalidad de evaluar la implementación y funcionamiento del control interno del **H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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) a cada una de las preguntas realizadas, 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, se detectó que no fue presentado el Cuestionario de Control Interno (CCI) respectivo, así como la evidencia documental correspondiente que acredite la **implementación y funcionamiento del control interno** del H. **Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**; según refiere el acta circunstanciada de recepción de documentación.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no acredita 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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 la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las recomendaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados **AF-01** y AF-08, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular corresponde 1 foja en original y 10 fojas en copias certificadas, consistente en:

Oficio número MSO/0245/2022 de fecha 26 de agosto de 2022 dirigido al titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, suscrito por el Presidente Municipal, en el que suscribe lo que a la letra dice *"… En relación a este resultado, se remite en copia debidamente certificada por la Secretaria Municipal: Oficio número 182, entregado al Congreso del Estado del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Silacayoápam, circular de comprobación, acta extraordinaria de constitución del comité de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos, prestación de servicios administrativos de bienes muebles e inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2022."*, anexando oficio 182 de fecha 23 de julio de 2022, circular sobre comprobación de fecha 15 de marzo de 2022 y acta extraordinaria de fecha 8 de enero de 2022, sin embargo, no presentó Bando de Policía y Buen Gobierno de Municipio, por lo cual **no atendió este punto.**

Respecto al componente de Ambiente de Control, relativo a Implementar un comité de adquisiciones y contratación de servicios; presentó: "Acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 8 de enero de 2022, asunto "Exposición, análisis, discusión y en su caso aprobación de la instalación e integración del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles que operara en el ejercicio fiscal 2022", se determina que **atendió únicamente** lo relativo a la implementación del comité de adquisiciones y contratación de servicios**.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada se determina que **atendió únicamente**, lo relativo a **Ambiente de control,** el comité de adquisiciones y contratación de servicios. Por lo que se emite:

Recomendación

2021- OA/CPM/014/2022-REC-001

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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.

Establecer 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; 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.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

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.

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.

SUPERVISIÓN.

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.

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, 1112 BANCOS/ TESORERIA**, **2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO** y **2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, observando lo siguiente:

1) Respecto a la subcuenta **11111 Caja**, se observó que al 31 de diciembre de 2021 dispone de un saldo en cantidad de $60,339.57 (Sesenta mil trescientos treinta y nueve pesos 57/100 M.N.), que corresponde a recursos fiscales registrado en la sub-subcuenta 11111-08-11-10000184 EDITH MARQUEZ VALERIO POMPOSO, 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.

   En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado compruebe el destino de los recursos disponibles, en términos de los artículos 14 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

2) De la revisión a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, se verificó la apertura de cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021, para la realización de pagos en forma electrónica y mediante cheques para abono en cuenta de los beneficiarios, reflejando un saldo disponible al 31 de diciembre de 2021 de $199,843.78 (Ciento noventa y nueve mil ochocientos cuarenta y tres pesos 78/100 M.N.), del cual corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios la cantidad de $29,636.64 (Veintinueve mil seiscientos treinta y seis pesos 64/100 M.N.), a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) la cantidad de $9,579.89 (Nueve mil quinientos setenta y nueve pesos 89/100 M.N.), a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), el importe de $28,556.85 (Veintiocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.), a recursos por Convenios Federales la cantidad de $2,184.61 (Dos mil ciento ochenta y cuatro pesos 61/100 M.N.) y a recursos fiscales la cantidad de $129,885.79 (Ciento veintinueve mil ochocientos ochenta y cinco pesos 79/100 M.N.); como se detalla a continuación:

FONDO	SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	11121-01-15-30000608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014	$29,636.64
11121-02 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)	11121-02-25-30000611 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352032	9,579.89
11121-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	11121-03-25-30000609 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352041	28,556.85
11121-04 CONVENIOS FEDERALES	11121-04-25-30000619 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1154782125	2,184.61
11121-08 RECURSOS FISCALES	11121-08-11-30000610 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352023	129,885.79
	TOTAL	**$199,843.78**

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, conforme a la observación detallada; en términos de establecido en los artículos 14, 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

3) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **21123 Proveedores por contratación de servicios por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $28,556.85 (Veintiocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.) que corresponde a los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), registrado en la sub-subcuenta 21123-03-25-30000561 CFE SUMINISTRO DE SERVICIOS BASICOS, 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.

4) De la revisión a la subcuenta **21191 Otras cuentas por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $27,819.00 (Veintisiete mil ochocientos diecinueve pesos 00/100 M.N.) del cual corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, registrado en la sub-subcuenta 21191-01-15-30000114 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECRETARIA DE FINANZAS en cantidad de $19,112.45 (Diecinueve mil ciento doce pesos 45/100 M.N.) y corresponde a recursos del 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 21191-03-25-30000114 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECRETARIA DE FINANZAS en cantidad de $8,706.55 (Ocho mil setecientos seis pesos 55/100 M.N.); 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$260,183.35 (Doscientos sesenta mil ciento ochenta y tres pesos 35/100 M.N.)****, conforme a las observaciones*

que se detallan en los numerales 1) por la cantidad de $60,339.57 (Sesenta mil trescientos treinta y nueva pesos 57/100 M.N.) y 2) por la cantidad de $199,843.78 (Ciento noventa y nueve mil ochocientos cuarenta y tres pesos 78/100 M.N.), y para que justifique o aclare las observaciones de los numerales 3) y 4), 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022, presentó 1 recopilador 1/3 con 450 fojas y 1 recopilador 2/3 que contiene los resultados **AF-02,** AF-03, AF-04, AF-21 y AF-23, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de agosto de 2022, de este resultado presenta 316 fojas, en copias certificadas, consistente en:

1) **Respecto a la subcuenta 11111 Caja, al 31 de diciembre de 2021 dispone de un saldo en cantidad de $60,339.57 (Sesenta mil trescientos treinta y nueve pesos 57/100 M.N.), que corresponde a recursos fiscales registrado en la sub-subcuenta 11111-08-11-10000184 EDITH MARQUEZ VALERIO POMPOSO,** presentó: Oficio número MSO/0226/2022 de fecha 11 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, en el que argumenta lo que a la letra dice *"… me permito hacer de su conocimiento que este importe de $60,339.57, corresponde a los recursos recaudados por la Tesorería municipal durante el mes de diciembre de 2021, los cuales fueron depositados el día 06 de enero del año 2022 y contabilizado en la póliza de ingreso número 0006, como se observa en el estado de cuenta bancario…" "…respecto del registro del momento contable del comprometido, me permito relacionar las pólizas, con los cuales dichos recursos fueron comprometidos, devengados y ejercidos al 31 de diciembre 2021…";* así mismo, anexa póliza de ingreso número 000006, de fecha 6 de enero de 2022, por concepto de "Deposito de los ingresos fiscales correspondientes al mes de diciembre de 2021, por concepto de recaudación de ingresos fiscales", por un importe de $60,340.00 (Sesenta mil trescientos cuarenta pesos 00/100

M.N.); ficha de depósito de fecha 6 de enero de 2022, depositando a la cuenta número 1138352023, recurso fiscales; mismo que anexó documentación soporte como a continuación se describe.

Respecto a que se solicita al ente auditado que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, presentó:

De la revisión a los registros contables, de la cuenta contable **5139 OTROS SERVICIOS GENERALES**, subcuenta **3921 IMPUESTOS Y DERECHOS**, el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$40,850.00 (Cuarenta mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, con recursos fiscales de la cuenta bancaria número **1138352023**, mismos que se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa, respecto al pago de derechos registrado en la póliza número 00016 de egresos de fecha 17 de enero de 2022, por concepto de publicación de modificaciones presupuestales del ejercicio fiscal 2020, **observando** que el gasto registrado en pólizas de los momentos contables del gasto comprometido y devengado son de fecha 31 de diciembre de 2021, así mismo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

De la revisión a los registros contables, de la cuenta contable **5131 SERVICIOS BÁSICOS**, subcuenta **3112 SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO,** el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$4,245.81 (Cuatro mil doscientos cuarenta y cinco pesos 81/100 M.N.),** con recursos fiscales de la cuenta bancaria número **1138352023**, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa respecto al destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, por concepto de pago de ajuste por lectura acumulada en medidor sin facturar en el auditorio municipal del periodo del 25 de octubre al 23 de noviembre de 2021, por lo cual **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió** respecto a que dichos recursos hayan sido comprometidos y devengados y el destino de los recursos disponibles al cierre del ejercicio 2021 de la subcuenta 11111 Caja al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $**45,095.81 (Cuarenta y cinco mil noventa y cinco pesos 81/100 M.N.),** que corresponde a recursos fiscales registrado en la sub-subcuenta 11111-08-11-10000184 EDITH MARQUEZ VALERIO POMPOSO.

2) **De la revisión a la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, se verificó la apertura de cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021**, para la realización de pagos en forma electrónica y mediante cheques para abono en cuenta de los beneficiarios, reflejando un saldo disponible al 31 de diciembre de 2021 de **$199,843.78 (Ciento noventa y nueve mil ochocientos cuarenta y tres pesos 78/100 M.N.).**

Respecto a que se solicita al ente auditado que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, presentó:

De la cuenta bancaria correspondiente al **fondo 11121-01 PARTICIPACIONES (Ramo 28), SUB-SUBCUENTA 11121-01-15-30000608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014, saldo al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $29,636.64,** presentó:

De la revisión a los registros contables, de la subcuenta **21123-0561 CFE SUMINISTRO DE SERVICIOS BASICOS,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1138352014** en cantidad de **$1,788.64 (Un mil setecientos ochenta y ocho pesos 64/100 M.N.),** con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria respecto al destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, póliza de egreso número 000021 de fecha 01 de febrero de 2022, por concepto de pago de consumo de energía eléctrica, correspondiente al periodo del 23 de noviembre de 2021 al 24 de enero de 2022, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

De la revisión a los registros contables de la subcuenta **21191-0114 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECRETARIA DE FINANZAS,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1138352014** en cantidad de **$19,112.45 (Diecinueve mil ciento doce pesos 45/100 M.N.),** con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria respecto al destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, póliza número 000001 de fecha 03 de enero de 2022, por concepto de entero de retenciones del impuesto del 3% sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, correspondiente

al sexto bimestre 2021, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó póliza diario número 00001 de fecha 1 enero de 2022, por concepto de "Registro de saldos iniciales", documentación que no le fue solicitada.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** el destino del recurso disponible reflejado al cierre del ejercicio 2021 de la cuenta bancaria correspondiente al fondo 11121-01 PARTICIPACIONES (Ramo 28), SUB-SUBCUENTA 11121-01-15-30000608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014, en cantidad de **$20,901.09 (Veinte mil novecientos un pesos 09/100 M.N.).**

> De la cuenta bancaria correspondiente al **fondo 11121-02 APORTACIONES (Ramo 33 FONDO III), SUB-SUBCUENTA 11121-02-25-30000611 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352032, en cantidad de $9,579.89 (Nueve mil quinientos setenta y nueve pesos 89/100 M.N.),** presentó:

De la revisión a los registros contables, de la cuenta contable **2115 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO,** subcuenta **21151-0620 TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1138352032,** en cantidad de **$9,579.89 (Nueve mil quinientos setenta y nueve pesos 89/100 M.N.)**, con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria respecto al destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, pólizas número 000013 y 000014 de fecha 14 de enero de 2022, por concepto de transferencia a Tesorería de la Federación, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó póliza diario número 00001 de fecha 1 enero de 2022, por concepto de "Registro de saldos iniciales", documentación que no le fue solicitada.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió** el destino del recurso disponible reflejado al cierre del ejercicio 2021 de la cuenta bancaria correspondiente al fondo 11121-02 APORTACIONES (Ramo 33 FONDO III), SUB-SUBCUENTA 11121-02-25-30000611 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352032, en cantidad de **$9,579.89 (Nueve mil quinientos setenta y nueve pesos 89/100 M.N.).**

De la cuenta bancaria correspondiente al **fondo 11121-03 APORTACIONES (Ramo 33 FONDO IV), SUB-SUBCUENTA 11121-03-25-30000609 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352041, en cantidad de $28,556.85 (Veintiocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.),** presentó:

De la revisión a los registros contables, de la cuenta contable **2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, subcuenta **21123-0561 CFE SUMINSTRO DE SERVICIOS BÁSICOS,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1138352041**, en cantidad de **$28,556.85 (Veintiocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.),** con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria respecto al destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, póliza número 000036 de fecha 14 de febrero de 2022, por concepto de pago de servicio de alumbrado público del periodo 31 de diciembre al 31 de enero de 2022, notificado por Comisión Federal de Electricidad (CFE), el día 5 de febrero de 2022, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó póliza diario número 00001 de fecha 1 enero de 2022, por concepto de "Registro de saldos iniciales" y auxiliar por cuenta del 1 de enero al 14 de febrero del 2022 de la cuenta 21123 PROVEEDORES POR CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO, documentación que no le fue solicitada.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió** el destino del recurso disponible reflejado al cierre del ejercicio 2021 de la cuenta bancaria correspondiente al fondo 11121-03 APORTACIONES

(Ramo 33 FONDO IV), SUB-SUBCUENTA 11121-03-25-30000609 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352041, en cantidad de **$28,556.85 (Veintiocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.).**

> De la cuenta bancaria correspondiente al **fondo 11121-04 CONVENIOS FEDERALES, SUB-SUBCUENTA 11121-04-25-30000619 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1154782125, en cantidad de $2,184.61 (Dos mil ciento ochenta y cuatro pesos 61/100 M.N.),** presentó:

De la revisión a los registros contables, de la cuenta contable **2115 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO,** subcuenta **21151-0620 TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1154782125**, en cantidad de **$2,184.61 (Dos mil ciento ochenta y cuatro pesos 61/100 M.N.),** con recursos por Convenios Federales, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria respecto al destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, póliza número 000015 y póliza diario número 000035 de fecha 14 de enero de 2022, por concepto transferencia de la Tesorería de la Federación, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó póliza diario número 00001 de fecha 1 enero de 2022, por concepto de "Registro de saldos iniciales", documentación que no le fue solicitada.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió** el destino del recurso disponible reflejado al cierre del ejercicio 2021 de la cuenta bancaria correspondiente al fondo 11121-04 CONVENIOS FEDERALES, SUB-SUBCUENTA 11121-04-25-30000619 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1154782125, en cantidad de **$2,184.61 (Dos mil ciento ochenta y cuatro pesos 61/100 M.N.).**

> De la cuenta bancaria correspondiente al **fondo 11121-08 RECURSOS FISCALES, SUB-SUBCUENTA 11121-08-11-30000610 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE,**

GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352023, en cantidad de $129,885.79 (Ciento veintinueve mil ochocientos ochenta y cinco pesos 79/100 M.N.), presentó:

AUXILIAR POR CUENTA DEL 01-01-2022 AL 31-03-2022

DE LA CUENTA **11121 BANCOS/TESORERÍA 1138352023**

PÓLIZA	DESCRIPCIÓN PÓLIZA	REFERENCIA	DEBE	HABER
D-000001	REGISTRO DE SALDOS INICIALES.	CIERRE	$129,885.79	
I-000006	DEPÓSITO DE LO INGRESOS FISCALES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, POR CONCEPTO DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS FISCALES.	RECURSOS FISCALES 2021	60,340.00	
D-000029	TRASPASO DE SALDO REMANENTE DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1138 352032 DEL FONDO III, DEL EJERCICIO FISCAL 2021.	CANCELACIÓN	0.89	
D-000035	TRASPASO DE SALDO REMANENTE DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1154 782125 DE LA PLANTA DETRATAMIENTO, DEL EJERCICIO FISCAL 2021.	TRANSFERENCIA BANCARIA	0.61	
E-000016	PAGO DE DERECHOS PARA LA PUBLICACIÓN DE MODIFICACIONE SPRESUPUESTALES EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL OBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA.	TRANSFERENCIA BANCARIA		$40,850.00
E-000017	PAGO POR CONCEPTO DE RECAUDACIÓN DEL DERECHO DE ALUMBRADO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBE 2021 (EVENTO 4346)	TRANSFERENCIA BANCARIA		1,579.81
E-000018	PAGO DE AJUSTE POR LECTURA ACUMULADA EN EL AUDITORIO MUNICIPAL DEL PERIODO DEL 25 DE OCTUBRE AL 23 DE NOVIEMBRE DE 2022 (EVENTO 4349, 4350, 4351 Y CLC 718).	TRANSFERENCIA BANCARIA		2,666.00
D-000041	TRASPASO DE CAJA A BANCOS DE INGRESO CORRESPONDIENTE A LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LA CUENTA 1138 352023 (RAMO 28 FISCAL EJERCICIO, EJERCICIO 2021) DEL MES DE ENERO 2022 DEPOSITADOS EL DÍA 31 DE ENERO DE 2022.	CFDI 754	44.97	
E-000019	PAGO DE COMISIONES BANCARIAS DE LA CUENTA 1138 352023 DEL RAMO 28 FISCAL EJERCICIO 2021 (EVENTO 4353).	TRANSFERENCIA BANCARIA		17.40
D-000054	TRASPASO DE SALDO REMANENTE DE LA CUENTA 1138 352014 DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES, DEL EJERCICIO FISCAL 2021.	TRANSFERENCIA BANCARIA	25.97	
E-000023	PAGO DEL CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA CORRESPONDIENTE AL PERIODO 23 DE NOVIEMBRE AL 24 DE ENERO DE 2022 (EVENTO 4769)	TRANSFERENCIA BANCARIA		10,813.36
D-000071	TRASPASO DE SALDO REMANENTE DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 11354 782125 DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO PRIMERA ETAPA, DEL EJERCICIO FISCAL 2021. PARA LA CANCELACIÓN DE LA CUENTA BANCARIA.	TRANSFERENCIA BANCARIA	0.90	
D-000077	TRASPASO DE SALDO REMANENTE DE LA CUENTA BANCARIA NÚMERO 1138 352032 DEL FONDO III, DEL EJERCICIO FISCAL 2021. PARA LA CANCELACIÓN DE LA CUENTA BANCARIA.	TRANSFERENCIA BANCARIA	0.91	
E-000029	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ALBERTO IBAÑEZ GRANADOS; CHEQUE 102.	CHEQUE 102		4,525.00
E-000030	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ALEJANDRO PAEZ SOLANO; ENERO 2022 CHEQUE 103.	CHEQUE 103		1,480.00
E-000031	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE GILDARDO GRANADOS ALVARADO; ENERO 2022 CHEQUE 104.	CHEQUE 104		1,645.00
E-000032	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE MARIO JORGE LEZAMA; ENERO 2022 CHEQUE 105.	CHEQUE 105		1,665.00
E-000033	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE PEDRO OLEA FLORES; ENERO 2022 CHEQUE 106.	CHEQUE 106		3,606.00
E-000034	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE SUSANA LUCRECIA AMBROSIO VEGA; ENERO 2022 CHEQUE 107.	CHEQUE 107		2,459.00
E-000035	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE CELESTINO VÁSQUEZ LÓPEZ; ENERO 2022 CHEQUE 109.	CHEQUE 109		1,479.00
E-000036	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ALEJANDRO GILBERTO VÁSQUEZ ARZOLA; ENERO 2022 CHEQUE 110.	CHEQUE 110		2,186.00
E-000037	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE MAIRA LETICIA RAMÍREZ LÓPEZ; ENERO 2022 CHEQUE 111.	CHEQUE 111		1,631.00
E-000038	PAGO DE SERVICIOS DE ALUMBRADO PÚBICO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022.	TRANSFERENCIA BANCARIA		58,105.15
E-000040	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ALBERTO ERASMO IBAÑEZ GRANADOS; FEBRERO 2022 CHEQUE 112.	CHEQUE 112		4,525.00
E-000041	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ERNESTO ALEJANDRO PAEZ SOLANO; FEBRERO 2022 CHEQUE 113.	CHEQUE 113		1,480.00
E-000042	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE GILDARDO GRANADOS ALVARADO; FEBRERO 2022 CHEQUE 114.	CHEQUE 114		1,645.00
E-000043	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE MARIO JORGE LEZAMA ELIGIO; FEBRERO 2022 CHEQUE 115.	CHEQUE 115		1,665.00
E-000044	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE PEDRO OLEA FLORES; FEBRERO 2022 CHEQUE 116.	CHEQUE 116		3,606.00
E-000045	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE SUSANA LUCRECIA AMBROSIO VEGA; FEBRERO 2022 CHEQUE 117.	CHEQUE 117		2,459.00
E-000046	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE CELESTINO VÁSQUEZ LÓPEZ; FEBRERO 2022 CHEQUE 118.	CHEQUE 118		1,479.00
E-000047	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ALEJANDRO GILBERTO VÁSQUEZ ARZOLA; FEBRERO 2022 CHEQUE 119.	CHEQUE 119		2,186.00
E-000048	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE MAIRA LETICIA RAMÍREZ LÓPEZ; FEBRERO 2022 CHEQUE 120.	CHEQUE 120		1,631.00
D-000174	TRASPASO DE CAJA A BANCOS DE INGRESO CORRESPONDIENTE A LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LA CUENTA 1138 352023 (RAMO 28 FISCAL EJERCICIO, EJERCICIO 2021) DEL MES DE FEBRERO 2022 DEPOSITADOS EL DÍA 28 DE FEBRERO DE 2022.	CFDI 756	31.13	
E-000097	REGISTRO DE EGRESOS PAADO - CONTRATO No. MSI/PM/16/22 DE LA ACCIÓN No. -MSI/16/22-MSI/PM/16/22 - PAGO DE LAS COMISIONES BANCARIAS DE LA CUENTA 1138 350423 RAMO 28 FISCAL (EJERJCICIO 2021), CORRESPONDIENTES AL MES DE FEBRERO 2022.	TRANSFERENCIA BANCARIA		11.59
E-000325	PAGO DE ALUMBRADO PÚBLICO CORRESPONDIENTE A LA FACTURACIÓN DEL MES DE FEBRERO DE 2022 DEL MUNICIPIO DE SILACAYOPAM (EVENTO 4776).	TRANSFERENCIA BANCARIA		7,575.49
E-000326	PAGO DE LA RECAUDACIÓN DEL DERECHO DE ALUMBRADO PÚJBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2022 DE L MUNICIPIO DE SILACAYOPAM (EVENTO 4776).	TRANSFERENCIA BANCARIA		843.56
E-000378	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ALBERTO ERASMO IBAÑEZ GRANADOS; MARZO CHEQUE 121.	CHEQUE 121		4,525.00
E-000379	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ERNESTO ALEJANDRO PAEZ SOLANO; MARZO 2022 CHEQUE 122.	CHEQUE 122		1,480.00
E-000380	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE GILDARDO GRANADO ALVARADO; MARZO 2022 CHEQUE 123.	CHEQUE 123		1,645.00
E-000381	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE EMARIO JORGE LEZAMA ELIGIO; MARZO 2022 CHEQUE 124.	CHEQUE 124		1,665.00
E-000382	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE PEDRO OLEA FLORES; MARZO 2022 CHEQUE 125.	CHEQUE 125		3,606.00
E-000383	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE SUSANA LUCRECIA AMBROSIO VEGA; MARZO 2022 CHEQUE 126.	CHEQUE 126		2,459.00
E-000384	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE CELESTINO VÁSQUEZ LOPEZ; MARZO 2022 CHEQUE 127.	CHEQUE 127		1,479.00
E-000385	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE ALEJANDRO FILBERTO VÁSQUEZ ARZOLA; MARZO 2022 CHEQUE 128.	CHEQUE 128		2,186.00
E-000386	PAGO DE LAUDOS EXPEDIENTE LABORAL NÚMERO 22/2008 A FAVOR DE 9 ACTORES; A NOMBRE DE MAIRA LETICIA RAMÍREZ LÓPEZ; MARZO 2022 CHEQUE 129.	CHEQUE 129		1,631.00
E-000423	TRASPASO DE SALDO REMANENTE DE LA CUENTA BANCARIA N. 1138352041 RAMO 33 FORTAMUN (EJERCICIO FISCAL 2021) PARA LA CANCELACIÓN DE LA CUENTA BANCARIA.	TRANSFERENCIA BANCARIA	0.73	
D-000908	TRASPASO DE CAJA A BANCOS DE INGRESO CORRESPONDIENTE A LOS RENDIMIENTOS FINANCIERO DE LA CUENTA 1138 352023 (RAMO 28 FISCAL EJERCICIO, EJERCICIO 2021) DEL MES DE MARZO 2022 DEPOSITADOS EL DÍA 31 DE MARZO DE 2022.	CFDI 759	28.29	
E-000452	REGISTRO DE EGRESOS PAGADO - CONTRATO No. MSI/048/22 DE LA ACCIÓN No. - MSI/032/22 - COMISIONES BANCARIAS - PAGO DE LAS COMISIONES BANCARIAS DE LA CUENTA 1138 352023 RAMO 28 FISCAL (EJERCICIO 2021), CORRESPONDIENTES AL MES DE MARZO 2022.	TRANSFERENCIA BANCARIA		359.60
		TOTALES	**$190,360.19**	**$184,849.96**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la subcuenta **2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** subcuenta **21123-0561 CFE SUMINISTRO DE SERVICIOS BÁSICOS,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1138352023,** en cantidad de **$66,524.20 (Sesenta y seis mil quinientos veinticuatro pesos 20/100 M.N.)**, con recursos fiscales, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria, pólizas de egresos número 000038, 000325 y 000326 de fechas 17 de enero, 01 y 14 de febrero y 14 de marzo de 2022, por concepto de pago de alumbrado público, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **21123 PROVEEDORES POR CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO,** subcuenta **21123-0184 EDITH MÁRQUEZ VALERIO,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1138352023,** en cantidad de **$62,028.00 (Sesenta y dos mil veintiocho pesos 00/100 M.N.)**, con recursos fiscales, pólizas de egresos de fecha 01 de febrero de 2022, por concepto de Laudos, sin embargo, no presentó documentación relativa a la comprobación que demuestre el destino del recurso, debido a que no se identifica el cobro de los cheques presentados, así mismo, no se puede constatar que los cheques realmente fueron recibidos por el trabajador correspondiente; así mismo**,** presentó el pago de comisiones bancarias de la cuenta 1138352023, de fecha 31 de enero de 2022, que se encuentran soportados con documentación comprobatoria en cantidad de **$17.40 (Diecisiete pesos 40/100 M.N.)** por concepto de comisiones bancarias; sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **2112 PROVEEDORES POR CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO,** subcuenta **21123-0006 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE,** se observó que el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, de la cuenta número **1138352023,** en cantidad de **$371.19 (Trescientos setenta y un pesos 19/100 M.N.),** con recursos fiscales, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria, póliza de egreso número 000462 de fecha 31 de marzo de 2022, por concepto de pago de las comisiones bancarias de la cuenta 1138

352023, correspondientes al mes de febrero y marzo de 2022, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó pólizas de egreso; comprobantes de transferencias; pólizas diario; 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** el destino del recurso disponible reflejado al cierre del ejercicio 2021 de la cuenta bancaria correspondiente al fondo 11121-08 RECURSOS FISCALES, SUB-SUBCUENTA 11121-08-11-30000610 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352023, en cantidad de **$128,940.79 (Ciento veintiocho mil novecientos cuarenta pesos 79/100 M.N.).**

Por lo cual, de la documentación presentada, se determina que **atendió** el destino del recurso disponible al 31 de diciembre de 2021, de la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, de las cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021, para la realización de pagos en forma electrónica en cantidad de **$190,162.23 (Ciento noventa mil ciento sesenta y dos pesos 23/100 M.N.)**.

3) **Así mismo de la revisión a la subcuenta 21123 Proveedores por contratación de servicios por pagar a corto plazo, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $28,556.85 (Veintiocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.) que corresponde a los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), registrado en la sub-subcuenta 21123-03-25-30000561 CFE SUMINISTRO DE SERVICIOS BASICOS;** presentó: Auxiliares por cuenta del 30 al 31 de diciembre de 2021 y del 1 de enero al 14 de febrero de 2022 de la cuenta 21123 PROVEEDORES POR CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO; póliza de egreso número 00039 de fecha 14 de febrero de 2022, por concepto de "pago de servicio de alumbrado público del periodo 31 de diciembre al 31 de enero de 2022, notificado por CFE el día 5 de febrero de 2022"; comprobante de transferencia de fecha 14 de febrero de 2022, de la cuenta 1138352041 a la cuenta de CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICOS, en cantidad de $28,556.85 (Veintiocho mil quinientos

cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.); oficio de fecha 2 de enero de 2022, suscrito por CFE, en el cual da a conocer el estado de cuenta, correspondiente a la facturación del mes de enero de 2022, anexando los recibos correspondientes, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.**

4) **De la subcuenta 21191 Otras cuentas por pagar a corto plazo, en cantidad de $27,819.00 (Veintisiete mil ochocientos diecinueve pesos 00/100 M.N.) del cual corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, registrado en la sub-subcuenta 21191-01-15-30000114 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECRETARIA DE FINANZAS en cantidad de $19,112.45 (Diecinueve mil ciento doce pesos 45/100 M.N.) y corresponde a recursos del 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 21191-03-25-30000114 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECRETARIA DE FINANZAS en cantidad de $8,706.55 (Ocho mil setecientos seis pesos 55/100 M.N.);** presentó: Oficio número MSO/0226/2022 de fecha 11 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, en el que argumenta lo que a la letra dice *"… Se remite póliza de Egresos 000001 de fecha 03 de enero de 2022, e donde se registra el momento contable del pago, como se aprecia de igual forma en el estado de cuenta. Entregado de la cuenta bancaria número 1138352014 Ramo 28 Participaciones 2021…"*, anexa como soporte la póliza de egreso número 00001 de fecha 3 de enero de 2022, por concepto de "Entero de retenciones del impuesto del 3% sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, correspondiente al sexto bimestre 2021", por un importe de $27,819.00 (Veintisiete mil ochocientos diecinueve pesos 00/100 M.N.), la cual incluye los importes de $19,112.45 (Diecinueve mil ciento doce pesos 45/100 M.N.), con recursos de Participaciones (Ramo 28) y $8,706.55 (Ocho mil setecientos seis pesos 55/100 M.N.), con recursos de Aportaciones (Ramo 33 fondo IV); comprobante de transferencia de fecha 3 de enero de 2021; formato de pago de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; formato de la declaración del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; Comprobante Fiscal Digital por Internet, de fecha 5 de enero de 2022, por concepto de Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones

al trabajo personal; auxiliar por cuenta del mes de diciembre 2021, de la cuenta 21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO, sin embargo, no presentó documentación justificativa relativo a las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, por lo cual **no atendió este punto.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021- OA/CPM/014/2022-SA-001

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a:

1) Respecto a la subcuenta **11111 Caja**, se observó que al 31 de diciembre de 2021 dispone de un saldo en cantidad de **$15,243.76 (Quince mil doscientos cuarenta y tres pesos 76/100 M.N.)**, que corresponde a recursos fiscales registrado en la sub-subcuenta 11111-08-11-10000184 EDITH MARQUEZ VALERIO POMPOSO, 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.

   En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado compruebe el destino de los recursos disponibles, además presente las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022.

2) De la revisión a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, se verificó la apertura de cuentas bancarias utilizadas en el ejercicio fiscal 2021, para la realización de pagos en forma electrónica y mediante cheques para abono en cuenta de los beneficiarios, reflejando un saldo disponible al 31 de diciembre de 2021 de **$9,680.55 (Nueve mil seiscientos ochenta pesos 55/100 M.N.)**, del cual corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios la cantidad de $8,735.55 y a recursos fiscales la cantidad de $945.00 (Novecientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.), el cual corresponde a recursos fiscales la cantidad de $7,063.82 (Siete mil sesenta y tres pesos 82/100 M.N.), como se detalla a continuación:

FONDO	SUB-SUBCUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)	11121-01-15-30000608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014	$8,735.55
11121-08 RECURSOS FISCALES	11121-08-11-30000610 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352023	945.00
	TOTAL	**$9,680.55**

En virtud de lo anterior, se solicita al ente auditado que compruebe el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021, además presente las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022, conforme al cuadro anterior.

3) Así mismo, de la revisión a la subcuenta **21123 Proveedores por contratación de servicios por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $28,556.85 (Veintiocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.) que corresponde a los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), registrado en la sub-subcuenta 21123-03-25-30000561 CFE SUMINISTRO DE SERVICIOS BASICOS, 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, además presente las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 2022.

4) De la revisión a la subcuenta **21191 Otras cuentas por pagar a corto plazo**, se observa que el ente fiscalizado presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $27,819.00 (Veintisiete mil ochocientos diecinueve pesos 00/100 M.N.) del cual corresponde a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, registrado en la sub-subcuenta 21191-01-15-30000114 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECRETARIA DE FINANZAS en cantidad de $19,112.45 (Diecinueve mil ciento doce pesos 45/100 M.N.) y corresponde a recursos del 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 21191-03-25-30000114 GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECRETARIA DE FINANZAS en cantidad de $8,706.55 (Ocho mil setecientos seis pesos 55/100 M.N.); 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, además presente las actas de modificaciones al Presupuesto de Egresos y la fuente de ingresos del ejercicio fiscal 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 los oficios números SF/SECyT/TES/0118/2022 y SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fechas 11 de febrero de 2022 y 09 de febrero de 2022, respectivamente, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Aportaciones Federales y por ingresos extraordinarios derivado de convenios, respectivamente, a la segunda acta de sesión de cabildo de fecha 25 de enero de 2021 y al acta de acuerdo de cabildo extraordinaria de fecha 12 de octubre de 2021, donde constan la autorización de la apertura de las cuentas bancarias, se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$30’857,124.51 (Treinta millones ochocientos cincuenta y siete mil ciento veinticuatro pesos 51/100 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 GESTION**		**$763,473.69**		
41121	**IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**		**165,560.50**		
41121-1201001	PREDIAL URBANOS		73,982.50		
41121-1201005	PREDIAL REZAGOS		91,578.00		
41131	**IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES**		**28,907.00**		
41131-1301001	TRASLACION DE DOMINIO		28,907.00		
41311	**CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PUBLICAS**		**12,400.00**		
41311-3101001	INTRODUCCION DE AGUA POTABLE		4,100.00		
41311-3101002	INTRODUCCION DE RED DE DRENAJE		8,300.00		
41411	**DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO PUBLICO**		**57,400.00**		
41411-4101001	PUESTOS FIJOS EN MERCADOS CONSTRUIDOS		47,200.00		
41411-4101002	PUESTOS SEMIFIJOS EN MERCADOS CONSTRUIDOS		4,800.00		
41411-4101006	VENDEDORES AMBULANTES O ESPORADICOS		1,350.00		
41411-4102020	OTROS CONCEPTOS DE PANTEONES		2,900.00		
41411-4103013	OTROS CONCEPTOS DE RASTRO		1,150.00		
41431	**DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**		**414,599.94**		
41431-4301001	ALUMBRADO PUBLICO		254,434.00		
41431-4304002	EXPEDICION DE CERTIFICADOS DE RESIDENCIA, ORIGEN, DEPENDENCIA ECONOMICA, DE SITUACION FISCAL, DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN LA TESORERIÃ□A MUNICIPAL Y DE MORADA CONYUGAL		2,225.00		
41431-4304007	CONSTANCIAS Y COPIAS CERTIFICADAS DISTINTAS A LAS ANTERIORES		16,000.00		
41431-4304008	OTROS CONCEPTOS DE CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES		37,925.00		
41431-4306001	LICENCIAS Y REFRENDOS COMERCIAL		7,250.00		
41431-4310001	USO DOMESTICO DE AGUA POTABLE		24,400.00		
41431-4310010	RECONEXION A LA RED DE AGUA POTABLE		500.00		
41431-4310011	RECONEXION A LA TUBERIA DE DRENAJE		5,000.00		
41431-4312001	SANITARIO PUBLICO		36,650.00		
41431-4319001	INSCRIPCION AL PADRON DE CONTRATISTAS DE OBRA PUBLICA		21,000.00		
41431-4319002	CONTRATOS DE OBRA PUBLICA Y SERVICIOS 5 AL MILLAR		9,215.94		
41511	**PRODUCTOS**		**70,606.25**		
41511-5103002	DERIVADO DE ARRENDAMIENTO DE OTROS BIENES MUEBLES		200.00		
41511-5104003	BASES PARA LICITACION PUBLICA		5,000.00		
41511-5104004	BASES PARA INVITACION RESTRINGIDA		51,000.00		
41511-5105001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL RAMO 28 CHEQUES		1,265.82		
41511-5106001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO III CHEQUES		8,369.62		
41511-5107001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO IV CHEQUES		798.24		
41511-5108001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE CONVENIOS FEDERALES CHEQUES		1,679.59		
41511-5109001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE CONVENIOS ESTATALES CHEQUES		1,848.77		
41511-5111001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE RECURSOS FISCALES Y PROPIOS CHEQUES		444.21		
41621	**MULTAS**		**14,000.00**		
41621-6101001	MULTAS POR FALTAS ADMINISTRATIVAS IMPUESTAS POR EL MUNICIPIO		14,000.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$9,390,920.99**	**$9,388,830.00**	**$2,090.99**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1138352014	5,899,285.99	5,892,570.00	6,715.99
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		2,467,823.00	2,467,823.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		140,490.00	140,490.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		109,778.00	109,778.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		322,789.00	322,789.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		89,300.00	89,300.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		312,710.00	317,335.00	-4,625.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		35,473.00	35,473.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		13,272.00	13,272.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$18,911,202.44**	**$18,909,680.16**	**$1,522.28**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1138352032	14,457,275.33	14,455,848.00	1,427.33
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. CTA. NÚM. 1138352041	4,453,927.11	4,453,832.16	94.95
42131	**CONVENIOS**		**$1,791,527.39**	**$1,790,997.91**	**$529.48**
42131-8301052	AGUA POTABLE, DRENAJE Y TRATAMIENTO	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. CTA. NÚM. 1154782125	1,791,527.39	1,790,997.91	529.48
		TOTALES	**$30,857,124.51**	**$30,089,508.07**	**$4,142.75**

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 Silacayoápam, Distrito**

de Silacayoápam, Oaxaca, recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta, un importe total de **$9'388,830.00 (Nueve millones trescientos ochenta y ocho mil ochocientos treinta 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 **$14'455,848.00 (Catorce millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), el importe de **$4'453,832.16 (Cuatro millones cuatrocientos cincuenta y tres mil ochocientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.),** y derivados de convenios.- agua potable, drenaje y tratamiento, el importe de **$1'790,997.91 (Un millón setecientos noventa mil novecientos noventa y siete pesos 91/100 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 **$2,090.99 (Dos mil noventa pesos 99/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000354, 000389, 000390 y 000391; corresponden a los conceptos de complemento del fondo general de participaciones del ejercicio 2020 y productos financieros.

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 la cantidad de **$ 4,625.00 (Cuatro mil seiscientos veinticinco pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de **FEIFE FOFIR COMP DEL TERCER TRIM 2021,** con fecha 25 de octubre de 2021, con clave de beneficiario 21487099 UR, referencia de pago: 0000000021487099, a la cuenta bancaria del beneficiario número 00072610011383520148, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., sin embargo el ente auditado los registró en el Fondo General de Participaciones en el

mes de octubre de 2021, como consta en la póliza de ingresos número 000451 de fecha 22 de octubre de 2021.

c).- Respecto 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.) e** ingresos derivados de **Convenios Federales,** se detectaron ingresos superiores por un monto total de **$ 1,522.28 (Mil quinientos veintidós pesos 28/100 M.N.)** y **$ 529.48 (Quinientos veintinueve pesos 48/100 M.N.)**, respectivamente, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000504,000568 y 000494 de fechas 11 de noviembre de 2021, 27 de diciembre de 2021 y 04 de noviembre de 2021; corresponden a los conceptos de productos financieros y rendimiento bancario.

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.), al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), y Convenios Federales 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-01.**

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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022, presentó recopilador 2/3 que contiene los resultados AF-02, **AF-03**, AF-04, AF-21 y AF-23, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de agosto de 2022, de este resultado en particular corresponde 1 foja en original y 2 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Aportaciones Federales y por ingresos extraordinarios derivado de convenios, respectivamente, que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó en el ejercicio fiscal 2021, presentó: Oficio número MSO/0228/2022 de fecha 17 de agosto de 2022, suscrito por el presidente municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice "… Adjunto copia certificada de los oficios números: MSO/0223/2022 y MSO/0224/2022 de fecha 12 y 15 de agosto de 2022 respectivamente donde se ha girado la instrucción

a la Tesorera municipal y la respuesta al documento turnado…"; Oficio número MSO/0023/2022 de fecha 12 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, dirigido a la Tesorera Municipal, en el cual argumenta lo que a la letra dice *"… por este medio me permito girar la* ***instrucción*** *de realizar los registros contables de acuerdo a la fuente de recurso que corresponda y los CFDI se expidan en cumplimiento con el plazo establecido para tal fin…"* y Oficio número MSO/0224/2022 de fecha 15 de agosto de 2022, suscrito por la Tesorera Municipal, dirigido al Presidente Municipal, en el cual da respuesta al oficio MSO/0023/2022, argumentando lo que a la letra dice *"… me permito asumir y en el caso de los registros contables, realizar la consulta ante el OSFE, sobre el registro y en su caso la incorporación en el catalogo de fuentes de financiamiento del fondo que nos ministre al municipio la Secretaria de Finanzas a partir de este momento…";* una vez analizado su argumento vertido, se determina que **atendió la recomendación.**

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 04 de diciembre de 2020, por el importe de **$29'221,597.00 (Veintinueve millones doscientos veintiún mil quinientos noventa y siete 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 de **$39'437,578.92 (Treinta y nueve millones cuatrocientos treinta y siete mil quinientos setenta y ocho pesos 92/100 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 **$10'215,981.92 (Diez millones doscientos quince mil novecientos ochenta y un pesos 92/100 M.N.)**; no obstante que el ente auditado presenta cédulas de modificaciones presupuestales, correspondientes al primer trimestre (enero-marzo), segundo trimestre (abril-junio) y tercer trimestre (julio-septiembre); 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, de acuerdo al análisis siguiente:

Cuadro 1

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	$5'814,516.00	$5'902,772.33	$5'881,398.78	$88,256.33
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$3'418,525.00	$4'800,844.10	$4'709,193.95	$1,382,319.10
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$5'107,877.01	$4'727,715.33	$4'509,249.24	-$380,161.68
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$115,993.00	$100,343.52	$98,702.79	-$15,649.48
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$366,791.71	$189,920.83	$189,920.83	-$176,870.88
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$14'397,894.28	$23'715,982.81	$23'643,365.08	$9,318,088.53
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	**$29'221,597.00**	**$39'437,578.92**	**$39'031,830.67**	**$10'215,981.92**

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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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,** 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022, presentó recopilador 2/3 que contiene los resultados AF-02, AF-03, **AF-04**, AF-21 y AF-23, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de agosto de 2022, de este resultado en particular 1 foja en original y 36 fojas en copias simples y 16 en copias certificadas, 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; presentó: Oficio número MS/219/2022 de fecha 15 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, en el cual describe la documentación; Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 1 de abril de 2021, para la autorización de la modificación al Presupuesto de Egresos, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021; Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 2 de julio de 2021, para la autorización de la modificación al Presupuesto de Egresos, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021; Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 2 de octubre de 2021, para la autorización de la modificación al Presupuesto de Egresos, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021.; Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 31 de diciembre de 2021, para la autorización de la modificación al Presupuesto de Egresos, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021; en las cuales en el punto 4 del acta, manifiestan lo que a la letra dice *"... una vez que se expuso leída todos y cada uno de los conceptos que sufrieron modificaciones presupuestales ante los integrantes del Cabildo, señalando los diversos capítulos y partidas en que realizaran las compensaciones. Igualmente se hace mención que en este periodo y las modificaciones se reflejan los saldos identificados como remanente del ejercicio anterior..."*, así mismo, en el acuerdo primero aprueban por mayoría calificada de votos el Presupuesto

de Egresos Municipal Modificado para el periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, sin embargo, en sus actas de autorización no identifican las modificaciones realizadas al Presupuesto y la fuente de ingresos correspondiente o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; así también presenta publicación del periódico oficial de fecha 16 de abril de 2022, el cual contiene las cédulas de modificaciones al Presupuesto de egresos correspondientes al primer, segundo, tercer y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, las sumatorias por capitulo no corresponden a los importes de la observación planteada, por lo cual, se determina que **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021- OA/CPM/014/2022-SA-002

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, 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 acuerdo al análisis como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede de este resultado.

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión efectuada a los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1138352032 y 1138352041 ambas aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes 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) 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.); a las pólizas de diario y auxiliares de cuentas contables presentados por el **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**; se detectó lo siguiente:

a) Del análisis a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios, se detectó que el ente fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 1138352032 del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de

las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), por un importe total de **$67,069.24 (Sesenta y siete mil sesenta y nueve pesos 24/100 M.N.)**, a las cuentas bancarias números 1138352023 y 1138352014 correspondientes a recursos fiscales y a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; importes que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

TRASPASO											
DE LA CUENTA BANCARIA:								A LAS CUENTAS BANCARIAS:			
FUENTE DE RECURSOS	PÓLIZA				BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	TIPO	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO Y NOMBRE DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NÚMERO Y NOMBRE DE CUENTA	FECHA	IMPORTE
RAMO 33 FONDO III EJERCICIO 2021	12/04/2021	DIARIO	000475	46,216.00	CTA: 1138352032 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 33 FONDO III	12/04/2021	46,216.00	RECURSOS FISCALES EJERCICIO 2021	CTA: 1138352023 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RECURSOS FISCALES 2021	12/02/2021	46,216.00
	05/07/2021	DIARIO	001067	2,288.56		05/07/2021	2,288.56	RAMO 28 EJERCICIO 2021	CTA: 1138352014 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 28 EJERCICIO 2021	05/07/2021	2,288.56
	05/10/2021	DIARIO	001817	5,012.08		05/10/2021	5,012.08			05/10/2021	5,012.08
	03/11/2021	EGRESO	000803	8,641.72		04/11/2021	8,641.72			04/11/2021	8,641.72
	06/12/2021	DIARIO	002394	3,329.18		06/12/2021	3,329.18			06/12/2021	3,329.18
	30/12/2021	DIARIO	002529	1,581.70		30/12/2021	1,581.70			30/12/2021	1,581.70
TOTALES				**$67,069.24**			**$67,069.24**				**$67,069.24**
TRASPASOS DEL RAMO 33 FONDO III A RECURSOS FISCALES Y RECURSOS DEL RAMO 28				**$67,069.24**			**$67,069.24**				**$67,069.24**

b) Del análisis a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios, se observa que el ente municipal fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 1138352041 de 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.), por un importe total de **$172,374.32 (Ciento setenta y dos mil trescientos setenta y cuatro pesos 32/100 M.N.)** a la cuenta bancaria número 1138352014 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; importes que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

TRASPASO											
DE LA CUENTA BANCARIA:								A LAS CUENTAS BANCARIAS:			
FUENTE DE RECURSOS	PÓLIZA				BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	TIPO	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO Y NOMBRE DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NÚMERO Y NOMBRE DE CUENTA	FECHA	IMPORTE
RAMO 33 FONDO IV EJERCICIO 2021	17/02/2021	DIARIO	145	9,616.30	CTA: 1138352041 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 33 FONDO IV	17/02/2021	9,616.30	RAMO 28 EJERCICIO 2021	CTA: 1138352014 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 28 EJERCICIO 2021	17/02/2021	9,616.30
	04/03/2021	DIARIO	257	9,677.59		04/03/2021	9,677.59			04/03/2021	9,677.59
RAMO 33 FONDO IV EJERCICIO 2021	06/04/2021	DIARIO	455	9,943.99	CTA: 1138352041 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 33 FONDO IV	06/04/2021	9,943.99	RAMO 28 EJERCICIO 2021	CTA: 1138352014 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 28 EJERCICIO 2021	06/04/2021	9,943.99
	03/05/2021	DIARIO	624	10,927.06		03/05/2021	10,927.06			03/05/2021	10,927.06
	03/05/2021	DIARIO	625	7,880.13		03/05/2021	7,880.13			03/05/2021	7,880.13
	04/06/2021	DIARIO	859	10,927.06		04/06/2021	10,927.06			04/06/2021	10,927.06
	05/07/2021	DIARIO	1066	10,927.06		05/07/2021	10,927.06			05/07/2021	10,927.06
	05/07/2021	DIARIO	1068	8,379.00		05/07/2021	8,379.00			05/07/2021	8,379.00
	05/08/2021	DIARIO	1340	10,697.04		05/08/2021	10,697.04			05/08/2021	10,697.04
	08/09/2021	DIARIO	1620	11,049.16		08/09/2021	11,049.16			08/09/2021	11,049.16
	08/09/2021	DIARIO	1622	8,357.76		08/09/2021	8,357.76			08/09/2021	8,357.76
	05/10/2021	DIARIO	1818	11,755.02		05/10/2021	11,755.02			05/10/2021	11,755.02
	03/11/2021	DIARIO	2086	11,615.10		04/11/2021	11,615.10			04/11/2021	11,615.10
	04/11/2021	EGRESO	808	8,897.10		04/11/2021	8,897.10			04/11/2021	8,897.10
	06/12/2021	DIARIO	2395	11,509.20		06/12/2021	11,509.20			06/12/2021	11,509.20
	30/12/2021	DIARIO	2530	11,509.20		30/12/2021	11,509.20			30/12/2021	11,509.20
	31/12/2021	EGRESO	993	8,706.55		30/12/2021	8,706.55			30/12/2021	8,706.55
TOTALES				**$172,374.32**			**$172,374.32**				**$172,374.32**
TRASPASOS DEL RAMO 33 FONDO IV A RECURSOS DEL RAMO 28				**$172,374.32**			**$172,374.32**				**$172,374.32**

De los traspasos indebidos entre cuentas bancarias realizados, se advierte que el ente fiscalizado refleja faltantes de reintegro al 31 de diciembre de 2021, por las cantidades de **$67,069.24 (Sesenta y siete mil sesenta y nueve pesos 24/100 M.N.)** y **$172,374.32 (Ciento setenta y dos mil trescientos setenta y cuatro pesos 32/100 M.N.)** a las cuentas bancarias números 1138352032 y 1138352041 correspondientes 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-DF) 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 el ente fiscalizado no realizó al final del ejercicio, los reintegros a las cuentas bancarias correspondientes por el importe total de **$239,443.56 (Doscientos treinta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 56/100 M.N.)**.

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó traspasos indebidos entre fondos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 33, 37 y 49 de la **Ley de Coordinación Fiscal**; 17 y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que señalan que

el destino de las aportaciones y sus accesorios que con cargo a los Fondos reciban los municipios, en ningún caso podrán destinarse a fines distintos a los expresamente previstos y que obliga a los entes públicos a mantener los registros específicos de cada fondo, programa o convenio, debidamente actualizados, identificados y controlados; así mismo establece el destino que debe darse a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios; 69 y 70 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establecen las previsiones y lineamientos relacionados con las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal correspondiente y las obligaciones de los entes públicos, respecto de la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos; 17 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** que señala que las Entidades Federativas, a más tardar el 15 de enero de cada año, deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas por sus Entes Públicos; 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$239,443.56 (Doscientos treinta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 56/100 M.N.)****; 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó 4 recopiladores que contienen el resultado **AF-05**, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular 3 fojas en original y 1,682 fojas en copias certificadas, consistente en:

a) **A los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios, el ente fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 1138352032 del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), por un importe total de $67,069.24 (Sesenta y siete mil sesenta y nueve pesos 24/100 M.N.), a las cuentas bancarias números 1138352023 y 1138352014 correspondientes a recursos fiscales y a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; importes que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen.** Presentó:

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-08 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)**, subcuenta **00611 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138-352032,** el ente fiscalizado realizó transferencias bancarias, a la cuenta **1138-352023**, en cantidad de **$46,216.00 (Cuarenta y seis mil doscientos dieciséis pesos 56/100 M.N.),** presentó: Póliza diario número 000475, por el concepto de "DEPÓSITO DE LOS INGRESOS FISCALES CORRESPONDIENTES AL MES DE MARZO 2021 (ALCANCE 844), DEPOSITADO POR ERROR A LA CUENTA DEL RAMO 33 FONDO III."; póliza de ingreso número 000156, de fecha 09 de abril de 2021, por concepto de "DEPÓSITO DE LOS INGRESOS FISCALES CORRESPONDIENTES AL MES DE MARZO 2021"; documento denominado: reporte del traspaso cuentas propias de la cuenta ordenante número 1138352032 a la cuenta beneficiario número 1138352023, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa, realizando la aclaración que la cantidad inicialmente fue depositada por error a la cuenta bancaria número 1138352032. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante

transferencias bancarias, en cantidad de **$2,288.56 (Dos mil doscientos ochenta y ocho pesos 56/100 M.N.)**, presento: Póliza de egreso número 000467, de fecha 30 de julio de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL, DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICÍA Y TRABAJADOR EVENTUAL CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE 2021", en la cual se identifica el importe observado en cantidad de $2,288.56 (Dos mil doscientos ochenta y ocho pesos 56/100 M.N; transferencia electrónica de fechas de fecha 05 de julio de 2021; acuses de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de junio 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$5,012.08 (Cinco mil doce pesos 08/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000706, de fecha 05 de octubre de 2021, por concepto de "ENTERO DE LA RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICÍA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $5,012.08 (Cinco mil doce pesos 08/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 05 de octubre de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de septiembre 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$8,641.72 (Ocho mil seiscientos cuarenta y un pesos 72/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000810, de fecha 04 de noviembre de 2021, por concepto de 2ENTERO DE LA RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICIA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $8,641.72 (Ocho mil seiscientos cuarenta y un pesos 72/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 01 de noviembre de 2021; acuse de recibo,

ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de octubre; **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** en cantidad de **$3,329.18 (Tres mil trescientos veintinueve pesos 18/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000935, de fecha 30 de diciembre de 2021, por concepto de "ENTERO DE LA RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICIA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $3,329.18 (Tres mil trescientos veintinueve pesos 18/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 30 de diciembre de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de septiembre, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$1,581.70 (Un mil quinientos ochenta y un pesos 70/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000990, de fecha 31 de diciembre de 2021, por concepto de "ENTERO DE LA RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICÍA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $1,581.70 (Mil quinientos ochenta y un pesos 70/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 30 de diciembre de 2021; acuses de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de diciembre, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

Adicionalmente presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y listas de rayas, pólizas diario y Cuentas por Liquidar Certificada (CLC), documentación que no le fue requerida.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió la observación,** respecto a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios por un importe total de **$67,069.24 (Sesenta y siete mil sesenta y nueve pesos 24/100 M.N.).**

b) A los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios, el ente municipal fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 1138352041 de 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.), por un importe total de $172,374.32 (Ciento setenta y dos mil trescientos setenta y cuatro pesos 32/100 M.N.) a la cuenta bancaria número 1138352014 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; importes que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen. Presentó:

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138-352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$9,616.30 (Nueve mil seiscientos dieciséis pesos 30/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000048, de fecha 17 de febrero de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS Y BANDO DE POLICÍA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2021.", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $9,616.30 (Nueve mil seiscientos dieciséis pesos 30/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 17 de febrero de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de enero 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28), subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138-352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$9,677.59 (Nueve mil seiscientos setenta y siete pesos 59/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000103, de fecha 04 de marzo de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICÍA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2021.", en la cual se identifica que incluye el pago de la retención en cantidad

de $9,677.59 (Nueve mil seiscientos setenta y siete pesos 59/100 M.N.) transferencia electrónica de fecha 04 de marzo de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de febrero 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28), subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138-352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$9,943.99 (Nueve mil novecientos cuarenta y tres pesos 99/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000207, de fecha 06 de abril de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS Y BANDO DE POLICÍA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2021", en la cual se identifica que incluye el pago de la retención en cantidad de $9,943.99 (Nueve mil novecientos cuarenta y tres pesos 99/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 06 de abril de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de marzo 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138-352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$10,927.06 (Diez mil novecientos veintisiete pesos 06/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000347, de fecha 31 de mayo de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS Y BANDO DE POLICÍA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2021", en la cual se identifica que incluye el pago de la retención en cantidad de $10,927.06 (Diez mil novecientos veintisiete pesos 06/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 03 de mayo de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de abril 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11111-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV),** subcuenta **00184 EDITH MARQUEZ VALERO,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$7,880.13 (Siete mil ochocientos ochenta pesos 13/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso no. 000623 de fecha 08 de septiembre

de 2021, por concepto de "PAGO DE 3% DE NOMINA IMPUESTO SOBRE EROGACIOES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, DEL PERSONAL DEL BANDO DE POLICIA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO BIMESTRE DEL EJERCICIO 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $7,880.13 (Siete mil ochocientos ochenta pesos 13/100 M.N.); formato de pago de erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; comprobante fiscal digital por internet (CFDI), por concepto de IMPUESTO SOBRE EROGACIONES AL TRABAJO PERSONAL; formato de declaración definitiva de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, sin embargo, no se identifica que el pago haya sido realizado con la cuenta bancaria número 1138-352014. Por lo cual **no atendió este punto.**

11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28), subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138-352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$10,927.06 (Diez mil novecientos veintisiete pesos 06/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000409. de fecha 30 de junio de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICÍA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2021", en la cual se identifica que incluye el pago de la retención del mes de mayo, en cantidad de $10,927.06 (Diez mil novecientos veintisiete pesos 06/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 04 de junio de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de mayo 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28), subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138-352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$10,927.06 (Diez mil novecientos veintisiete pesos 06/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000467 de fecha 30 de julio de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADINISTRATIVOS, BANDO DE POLICÍA Y TRABAJADOR EVENTUAL CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE 2021", en la cual se identifica que incluye el pago de la retención en cantidad de $10,927.06 (Diez mil novecientos veintisiete pesos 06/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 05 de julio de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de junio 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11111-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV),** subcuenta **00184 EDITH MARQUEZ VALERO,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$8,379.00 (Ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso no. 000626 de fecha 08 de septiembre de 2021, por concepto de "PAGO DE 3% DE NOMINA IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, DEL PERSONAL DEL BANDO DE POLICIA CORRESPONDIENTE AL TERCER BIMESTRE DEL EJERCICIO 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $8,379.00 (Ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.); formato de pago de erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; comprobante fiscal digital por internet (CFDI), por concepto de IMPUESTO SOBRE EROGACIONES AL TRABAJO PERSONAL; formato de declaración definitiva de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, sin embargo, no se identifica que el pago haya sido realizado con la cuenta bancaria número 1138-352014. Por lo cual **no atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$10,697.04 (Diez mil seiscientos noventa y siete pesos 04/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000523 de fecha 05/08/2021, por concepto de PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICÍA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE 2021, en la cual se identifica que incluye el pago de la retención del mes de julio, en cantidad de $10,697.04 (Diez mil seiscientos noventa y siete pesos 04/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 05 de agosto de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de julio 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$11,049.16 (Once mil cuarenta y nueve pesos 16/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000618, de fecha 08 de septiembre de 2021, por concepto de "PAGO DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, EVENTUALES Y BANDO DE POLICIA

CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $11,049.00 (Once mil cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 08 de septiembre de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de agosto 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11111-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV),** subcuenta **00184 EDITH MARQUEZ VALERO,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$8,357.76 (Ocho mil trescientos cincuenta y siete pesos 76/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso no. 000631 de fecha 08 de septiembre de 2021, por concepto de "PAGO DE 3% DE NOMINA IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, DEL PERSONAL DEL BANDO DE POLICIA CORRESPONDIENTE AL CUARTO BIMESTRE DEL EJERCICIO 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $8,379.00 (Ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 08 de septiembre de 2021; formato de pago de erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; formato de declaración definitiva de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca; comprobante fiscal digital por internet (CFDI), por concepto de "IMPUESTO SOBRE EROGACIONES AL TRABAJO PERSONAL", sin embargo, no se identifica que el pago haya sido realizado con la cuenta bancaria número 1138-352014. Por lo cual **no atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$11,755.02 (Once mil setecientos cincuenta y cinco pesos 02/100 M.N.),** presentó: Pólizas de egreso número 000706, de fecha 05 de octubre de 2021, por concepto de 2ENTERO DE LA RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICIA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $11,755.00 (Once mil setecientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 05 de octubre de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de septiembre 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$11,615.10 (Once mil seiscientos quince pesos 10/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000810, de fecha 04 de noviembre de 2021, por concepto de "ENTERO DE LA RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICIA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $11,615.10 (Once mil seiscientos quince pesos 10/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 04 de noviembre de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de octubre 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11111-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV),** subcuenta **00184 EDITH MARQUEZ VALERO,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$8,897.10 (Ocho mil ochocientos noventa y siete pesos 10/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso no. 000814 de fecha 04 de noviembre de 2021, por concepto de "PAGO DE 3% DE NOMINA IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL, DEL PERSONAL DEL BANDO DE POLICIA CORRESPONDIENTE AL QUINTO BIMESTRE DEL EJERCICIO 20212, en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $8,897.10 (Ocho mil ochocientos noventa y siete pesos 10/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 04 de noviembre de 2021; formato de pago de erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; comprobante fiscal digital por internet (CFDI), por concepto de IMPUESTO SOBRE EROGACIONES AL TRABAJO PERSONAL; formato de declaración definitiva de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, sin embargo, no se identifica que el pago haya sido realizado con la cuenta bancaria número 1138-352014. Por lo cual **no atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$11,509.20 (Once mil quinientos nueve pesos 20/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso número 000935, de fecha 30 de diciembre de 2021, por concepto de "ENTERO DE LA

RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICIA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $11,509.20 (Once mil quinientos nueve pesos 20/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 06 de diciembre de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de septiembre 2021, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$11,509.20 (Once mil quinientos nueve pesos 20/100 M.N.),** presentó: Pólizas de egreso número 000990, de fecha 31 de diciembre de 2021, por concepto de "ENTERO DE LA RETENCIÓN DE ISR DEL PERSONAL DE DIETAS, ADMINISTRATIVOS, BANDO DE POLICIA Y TRABAJADORES EVENTUALES CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $11,509.20 (Once mil quinientos nueve pesos 20/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 30 de diciembre de 2021; acuse de recibo, ISR retenciones por asimilados a salarios, del mes de diciembre, **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa. Por lo cual **atendió este punto.**

De la revisión al auxiliar y a los registros contables, de la cuenta **11121-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28)**, subcuenta **0608 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1138352014,** el ente fiscalizado realizó pagos mediante transferencias bancarias, en cantidad de **$8,706.55 (Ocho mil setecientos seis pesos 55/100 M.N.),** presentó: Póliza de egreso no. 000001 de fecha 03 de enero de 2022, por concepto de "ENTERO DE RETENCIONES DEL IMPUESTO DEL 3% SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL CORRESPONDIENTE AL SEXTO BIMESTRE 2021", en la cual se identifica el pago de la retención en cantidad de $8,706.55 (Ocho mil setecientos seis pesos 55/100 M.N.); transferencia electrónica de fecha 03 de enero de 2022,; formato de pago de erogaciones por remuneraciones al trabajo personal; formato de declaración definitiva de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca,; comprobante fiscal digital por internet (CFDI),

por concepto de "IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL"; **observando** que se encuentran soportados con documentación comprobatoria, por lo cual **atendió este punto.**

Adicionalmente presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y listas de rayas, auxiliar por cuenta, documentación que no le fue requerida.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** respecto a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios por un importe total de **$138,860.33 (Ciento treinta y ocho mil ochocientos sesenta pesos 33/100 M.N.).** Por lo cual se emite:

Solicitud de aclaración

2021- OA/CPM/014/2022-SA-003

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios respecto a:

La cuenta bancaria número 1138352041 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A. para el ejercicio fiscal 2021, correspondientes 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.) a las pólizas de diario y auxiliares de cuentas contables presentados por el **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**; se detectó lo siguiente:

b) Que el ente municipal fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 1138352041 de 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.), por un importe total de **$33,513.99 (Treinta y tres mil quinientos trece pesos 99/100 M.N.)** a la cuenta bancaria número 1138352014 correspondiente a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; importes que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen, como se detalla en el siguiente cuadro:

TRASPASO											
DE LA CUENTA BANCARIA:								A LAS CUENTAS BANCARIAS:			
FUENTE DE RECURSOS	PÓLIZA				BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	TIPO	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO Y NOMBRE DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NÚMERO Y NOMBRE DE CUENTA	FECHA	IMPORTE
RAMO 33 FONDO IV EJERCICIO 2021	03/05/2021	DIARIO	000625	7,880.13	CTA: 1138352041 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 33 FONDO IV	03/05/2021	7,880.13	RAMO 28 EJERCICIO 2021	CTA: 1138352014 BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. RAMO 28 EJERCICIO 2021	03/05/2021	7,880.13
	05/07/2021	DIARIO	001068	8,379.00		05/07/2021	8,379.00			05/07/2021	8,379.00
	08/09/2021	DIARIO	001622	8,357.76		08/09/2021	8,357.76			08/09/2021	8,357.76
	04/11/2021	EGRESO	000808	8,897.10		04/11/2021	8,897.10			04/11/2021	8,897.10
TOTALES				**$33,513.99**			**$33,513.99**				**$33,513.99**
TRASPASOS DEL RAMO 33 FONDO IV A RECURSOS DEL RAMO 28				**$33,513.99**			**$33,513.99**				**$33,513.99**

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 **51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SÍNDICOS,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en efectivo en cantidad de $491,347.44 (Cuatrocientos noventa y un mil trescientos cuarenta y siete pesos 44/100 M.N.), con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipio; observando que los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; sin embargo se detectaron pagos superiores a las remuneraciones aprobadas en el tabulador de percepciones, aprobado mediante Acta de Sesión Extraordinaria de fecha 07 de enero del 2021, en cantidad de **$50,364.24 (Cincuenta mil trescientos sesenta y cuatro pesos 24/100 M.N.)**; así mismo por el importe de **$4,953.20 (Cuatro mil novecientos cincuenta y tres pesos 20/100 M.N.)**, no se encuentra soportado con 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, así como con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina y se detectó 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02.**

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, 69 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 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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$55,317.44 (Cincuenta y cinco mil trescientos diecisiete pesos 44/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados **AF-06**, AF-07, AF-10, AF-12 y AF-14, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular 2 fojas en original y 14 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a los pagos superiores a las remuneraciones aprobadas en el tabulador de percepciones, aprobado mediante Acta de Sesión Extraordinaria de fecha 07 de enero del 2021, en cantidad de $50,364.24 (Cincuenta mil trescientos sesenta y cuatro pesos 24/100 M.N.), presentó:

Oficio número MSI/0236/2022 de fecha 26 de agosto de 2022 dirigido al titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, suscrito por el Presidente Municipal, en el que argumenta lo que a la letra dice *"... me permito aclarar que al detalle señalado en el Anexo V del Presupuesto de Egresos Municipal aprobado para el ejercicio fiscal 2021, se detalla el tipo de contrato en la columna identificada como "Sueldos personal" el importe señalado corresponde al importe anual previsto para la remuneración del personal de confianza que laboraron el Municipio de Silacayoápam para el ejercicio fiscal 2021; por lo que al dividir dicha cantidad entre 12 meses, coincide con el importe bruto mensual aprobado en el acta extraordinaria de cabildo de fecha siete de enero de dos mil veintiuno..."*; documento denominado: Anexo V del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, Plantilla de contratación de personal de dietas correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021; Acta de sesión extraordinaria de fecha 7 de enero de 2021, "Análisis, discusión y en su caso Aprobación de las remuneraciones de los miembros que integran la administración municipal, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre del Ejercicio Fiscal 2021", la cual incluye cuadro Analítico de Plazas que menciona la plaza o puesto, número de plazas e importe bruto mensual, debidamente firmada y sellada por los integrantes del cabildo; una vez analizada la documentación y toda vez que presenta documentación que soporte a las remuneraciones aprobadas en el tabulador de percepciones, en cantidad de **$50,364.24 (Cincuenta mil trescientos sesenta y cuatro pesos 24/100 M.N.)** se determina que **atendió este punto.**

Adicionalmente presentó comprobante fiscal digital por internet del empleado: Carmen Silva López, presidente municipal del periodo 01/01/2021 al 15/01/2021, documentación que no le fue requerida.

Por lo cual una vez analizada la documentación presentada **atendió únicamente**, los pagos superiores a las remuneraciones aprobadas en el tabulador de percepciones, aprobado mediante Acta de Sesión Extraordinaria de fecha 07 de enero del 2021, en cantidad de **$50,364.24 (Cincuenta mil trescientos sesenta y cuatro pesos 24/100 M.N.).** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021- OA/CPM/014/2022-SA-004

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SÍNDICOS,** relativa a:

El costo de la nómina, donde se consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, así como con los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina; se detectó que efectuó pagos en efectivo, de tal forma que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, el importe de **$4,953.20 (Cuatro mil novecientos cincuenta y tres pesos 20/100 M.N.),** como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02/DSIM-A.**

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 **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en efectivo por un importe de **$1'313,554.90 (Un millón trescientos trece mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 90/100 M.N.)**, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, observando que los registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; así mismo se detectó que no presentó a requerimiento la plantilla de personal por modalidad de contratación para el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los contratos individuales de trabajo por los pagos netos realizados en cantidad de **$562,500.00 (Quinientos sesenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**; y de la verificación y análisis a los contratos individuales de trabajo presentados se detectó que no se encuentran debidamente firmados y sellados por el patrón por un importe neto de $636,611.18 (Seiscientos treinta y seis mil seiscientos once pesos 18/100 M.N.); respecto al importe en cantidad de **$18,268.05 (Dieciocho mil doscientos sesenta y ocho pesos 05/100 M.N.),** no se encuentra soportado con 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, así como con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina; así mismo se detectó que en los expedientes de personal proporcionados, no se integran los curriculum vitae, además se observa 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; como 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, 69 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 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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$580,768.05 (Quinientos ochenta mil setecientos sesenta y ocho pesos 05/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-06, **AF-07**, AF-10, AF-12 y AF-14, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular 2 fojas en original y 21 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a que no presentó la plantilla de personal por modalidad de contratación para el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los contratos individuales de trabajo por los pagos netos realizados en cantidad de $562,500.00 (Quinientos sesenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.); presentó: Plantilla de contratación de personal de confianza correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, por lo que se determina que **atendió únicamente** la plantilla de personal por modalidad de contratación para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no presentó los contratos individuales de trabajo, por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Respecto a la verificación y análisis a los contratos individuales de trabajo presentados se detectó que no se encuentran debidamente firmados y sellados por el patrón por un importe neto de $636,611.18 (Seiscientos treinta y seis mil seiscientos once pesos 18/100 M.N.), presentó: Contratos individuales para los trabajadores, de los periodos trimestrales de julio a septiembre de 2021 y de octubre diciembre de 2021, firmados y sellado por Síndico Municipal, y por el trabajador, y con Vo. Bo. de la Comisión de Hacienda.; sin embargo, en el punto número 2 de los contratos, detallan en el apartado de "declaraciones", lo que a la letra dice: *"…Declara la parte patronal que tiene la necesidad de contratar en forma transitoria los servicios del trabajador(a),… en virtud de que así lo exige la naturaleza del trabajo que se va a prestar, por ser de carácter eventual, especial y extraordinario, el cual consiste esencialmente en lo siguiente puesto de …"*, sin embargo, en la plantilla de personal y el Anexo V presentados, detalla que este tipo de plaza o puesto, la modalidad de contratación es contrato confianza, situación contradictorio a su argumento vertido, por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó acta de sesión extraordinaria de fecha 7 de enero de 2021 y comprobante fiscal digital por internet, documentación que no le fue requerida.

Por lo cual una vez analizada la documentación presentada **atendió únicamente**, lo relativo a **la plantilla de personal por modalidad de contratación para el ejercicio fiscal 2021**. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

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

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO**

AL PERSONAL DE CONFIANZA, realizó pagos en efectivo por un importe de **$1'313,554.90 (Un millón trescientos trece mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 90/100 M.N.),** relativo a:

Los contratos individuales de trabajo por los pagos netos realizados en cantidad de **$562,500.00 (Quinientos sesenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**; y de la verificación y análisis a los contratos individuales de trabajo presentados se detectó que no se encuentran debidamente firmados y sellados por el patrón por un importe neto de $636,611.18 (Seiscientos treinta y seis mil seiscientos once pesos 18/100 M.N.); respecto al importe en cantidad de **$18,268.05 (Dieciocho mil doscientos sesenta y ocho pesos 05/100 M.N.)**, no se encuentra soportado con 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, así como con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina; así mismo se detectó que en los expedientes de personal proporcionados, no se integran los curriculum vitae, además se observa 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; haciendo un total en cantidad de **$580,768.05 (Quinientos ochenta mil setecientos sesenta y ocho pesos 05/100 M.N.)**, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03/DSIM-A.**

Resultado: AF-08 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de $210,968.20 (Doscientos diez mil novecientos sesenta y ocho pesos 20/100 M.N.), en efectivo y con cargo a cheques nominativos con afectación a las cuentas bancarias números1138352023, 1138352014 y 1138352041, aperturadas ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales, 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 en sus registros contables y presupuestarios en los cuales se reconoce el gasto se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina; así también no presentó a requerimiento la plantilla de personal por modalidad de contratación para el ejercicio fiscal 2021 y no se encuentran soportados con la documentación justificativa referente a los contratos por la prestación de servicios de los

trabajos eventuales por un importe neto de **$136,400.00 (Ciento treinta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, de los cuales no acredita la recepción del pago por parte de los trabajadores al carecer de firmas por la cantidad de $22,000.00 (Veintidós mil pesos 00/100 M.N); así mismo se detectó que efectúo pagos por concepto de nómina quincenal a policías y comandantes en cantidad de **$60,300.00 (Sesenta mil trescientos pesos 00/100 M.N.)**, que no se encuentran soportados con la documentación justificativa referente a los contratos por la prestación de servicios y que 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, y se detectó 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04.**

Derivado de lo anterior 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, 42, 43, 67, 69 y 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 poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano*

Superior de Fiscalización, el importe de ***$196,700.00 (Ciento noventa y seis mil setecientos 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-01 y **AF-08**, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular 2 fojas en original y 492 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a los pagos por concepto de nómina quincenal a policías y comandantes en cantidad de $60,300.00 (Sesenta mil trescientos pesos 00/100 M.N.), que no se encuentran soportados con la documentación justificativa referente a los contratos por la prestación de servicios y que 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, presentó: Contrato para los policías, del periodo trimestral de julio a septiembre de 2021, el cual detalla el puesto, la vigencia, así mismo, determina el horario laboral, el importe del salario neto, del trabajador la C. Magali Lucero Zaragoza Paz y del trabajador C. Nedley Lopez Silva de los cuatro periodos trimestrales del ejercicio 2021, firmados y sellados por el Síndico Municipal, por el trabajador y con Vo. Bo. de la Comisión de Hacienda; sin embargo, en el punto número 1 de los contratos detallan en el apartado de "declaraciones", lo que a la letra dice: *"…Tener el propósito de contratar en forma transitoria los servicios del trabajador por un tiempo determinado, en virtud de que así lo exige la naturaleza del servicio de seguridad pública municipal que se va a desarrollar, por ser de carácter eventual, especial y extraordinario con cargo a la partida presupuestal correspondiente del presupuesto de egresos en vigor…"*, sin embargo, en el Anexo V presentado, detalla que este tipo de plaza o puesto, la modalidad de contratación es contrato confianza, situación contradictorio a su argumento vertido, así mismo, presentó contrato para los trabajadores, del periodo trimestral de octubre a diciembre de 2021, firmado y sellado y el Síndico Municipal, y por el trabajador C. Argimiro Silva Vargas,

y con Vo. Bo. de la Comisión de Hacienda; sin embargo, no corresponde al periodo observado, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04**, por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó comprobante fiscal digital por internet y documento sin nombre con asunto: Reporte de novedades, 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/014/2022-SA-006

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES**, relativo a:

La plantilla de personal por modalidad de contratación para el ejercicio fiscal 2021; no se encuentran soportados con la documentación justificativa referente a los contratos por la prestación de servicios de los trabajos eventuales por un importe neto de **$136,400.00 (Ciento treinta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.),** de los cuales no acredita la recepción del pago por parte de los trabajadores al carecer de firmas por la cantidad de $22,000.00 (Veintidós mil pesos 00/100 M.N);); así mismo se detectó que efectúo pagos por concepto de nómina quincenal a policías y comandantes en cantidad de **$60,300.00 (Sesenta mil trescientos pesos 00/100 M.N.),** que no se encuentran soportados con la documentación justificativa referente a los contratos por la prestación de servicios y que 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; y se detectó 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; haciendo un total **de $196,700.00 (Ciento noventa y seis mil setecientos pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022.

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 **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$423,307.11 (Cuatrocientos veintitrés mil trescientos siete pesos 11/100 M.N.)**, en efectivo y mediante transferencia electrónica con afectación a la cuenta bancaria número 1138352014 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 que justifique el gasto referente al requerimiento de los materiales, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, las 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, la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales, la constancia de recepción de los materiales que demuestren la verificación física de cada material adquirido por el ente, debidamente firmados por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales para construcción, además se detectó 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05.**

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021 mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron

en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

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, 69 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$423,307.11 (Cuatrocientos veintitrés mil trescientos siete pesos 11/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número

MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022, presentó carpeta, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de agosto de 2022, de este resultado en particular 1 foja en original y 27 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto al requerimiento de los materiales, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, presentó: Documentos denominados, solicitudes de bienes y servicios, los cuales detallan la fecha, actividad a desarrollar, así como la descripción del material a adquirir: bultos de cemento, manguera, grava y arena, varilla, alambrón recocido, sin embargo, no se identifica la necesidad para la adquisición de los materiales y a qué póliza o Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), corresponde, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05**; por lo cual, se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó Oficio número MSO/005/2021 de fecha 25 de enero de 2021 y acta de sesión extraordinaria de fecha 26 de enero de 2021, documentación que no le fue solicitada.

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/014/2022-SA-007

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** en cantidad de **$423,307.11 (Cuatrocientos veintitrés mil trescientos siete pesos 11/100 M.N.),** relativo a:

El requerimiento de los materiales, en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado; las 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; la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales; la constancia de recepción de los materiales que demuestren la verificación física de cada material adquirido por el ente, debidamente firmados por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los materiales para construcción; además, se detectó 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022.

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021 mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA CONSTRUCCIÓN**, se constató que el municipio realizó pagos por un importe de **$125,187.99 (Ciento veinticinco mil ciento ochenta y siete pesos 99/100 M.N.)**, en efectivo y mediante transferencia electrónica con afectación a la cuenta bancaria número 1138352014 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 justificativa del gasto referente a la solicitud para la adquisición de los materiales en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, las 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, la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales, la constancia de recepción de los materiales que demuestren la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente y la evidencia que demuestre el destino de los diversos materiales, además se detectó 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06.**

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021 mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

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, 69 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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$125,187.99 (Ciento veinticinco mil ciento ochenta y siete pesos 99/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-06, AF-07, **AF-10**, AF-12 y AF-14, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular 3 fojas en original y 12 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a la solicitud para la adquisición de los materiales en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado, presentó: Documentos denominados, "solicitud de bienes y servicios", los cuales detallan la fecha, actividad a desarrollar, descripción del bien a adquirir, firmado y sellado por el solicitante, sin embargo, no se identifica la necesidad para la adquisición de los materiales y a que póliza o Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), corresponde, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06,** por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia que demuestre el destino de los diversos materiales, presentó: Documento sin nombre, el cual incluye 9 fotografías, sin embargo, no se identifica el destino de los diversos materiales, por lo cual **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó acta de sesión extraordinaria celebrada el día 26 de enero de 2021, documento que no le fue requerido.

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/014/2022-SA-008

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA CONSTRUCCIÓN,** en cantidad de **$125,187.99 (Ciento veinticinco mil ciento ochenta y siete pesos 99/100 M.N.),** relativo a:

La solicitud para la adquisición de los materiales en el cual se señale la necesidad de la adquisición de los materiales debidamente firmado y sellado; las 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; la autorización correspondiente para la adquisición de los materiales; la constancia de recepción de los materiales que demuestren la verificación física de cada uno de los materiales recibidos debidamente firmadas por el responsable de la recepción correspondiente; la evidencia que demuestre el destino de los diversos materiales; además se detectó 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, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022.

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021, mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio

fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo, partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

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 **51261-2611 COMBUSTIBLES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de $407,196.06 (Cuatrocientos siete mil ciento noventa y seis pesos 06/100 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 por los pagos en cantidad de **$139,653.71 (Ciento treinta y nueve mil seiscientos cincuenta y tres pesos 71/100 M.N.)**, el ente fiscalizado suministró combustibles a vehículos que no están registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021; además por los pagos en cantidad de **$150,493.45 (Ciento cincuenta mil cuatrocientos noventa y tres pesos 45/100 M.N.)**; no obstante que el ente fiscalizado presentó las bitácoras de combustibles no se encuentran debidamente requisitadas debido a que no indica el número de placas, recorrido diario por unidad realizado indicando el kilometraje inicial y final y no se encuentran firmadas y selladas; así también por los pagos en cantidad de **$110,975.90 (Ciento diez mil novecientos setenta y cinco pesos 90/100 M.N.)** presentó bitácoras de combustibles en las que no se especifican las características de los vehículos a los que se suministró el combustible, por lo que no identifica a que vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible; así mismo efectúo pagos que no se encuentran soportados con la documentación

comprobatoria y justificativa del gasto referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y 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 firmadas por las personas que utilizaron los vehículos en cantidad de **$2,493.66 (Dos mil cuatrocientos noventa y tres pesos 66/100 M.N.)**; así mismo no presentó 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 firmadas por las personas que utilizaron los vehículos en cantidad de **$2,600.05 (Dos mil seiscientos pesos 05/100 M.N.)** y se detectó 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; 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, 69 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$406,216.77 (Cuatrocientos seis mil doscientos dieciséis pesos 77/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022, presentó recopilador, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de agosto de 2022, de este resultado en particular corresponden 488 fojas, en copias certificadas, consistente en:

Respecto a los pagos en cantidad de $139,653.71 (Ciento treinta y nueve mil seiscientos cincuenta y tres pesos 71/100 M.N.), el ente fiscalizado suministró combustibles a vehículos que no están registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021; presentó: Oficio número MSO/0227/2022 de fecha 15 de agosto de 2022, argumentó lo que a la letra dice *"…Adjunto …solicitudes de autorización de adquisición de combustible, oficio número MSO/005/2021, acta de cabildo de fecha 26 de enero de 2021… Reporte fotográfico original de los vehículos a los que se les cargo el combustible, cabe señalar que el ejercicio 2021, estos vehículos contaron con contrato de comodato, en donde se especificaban que los vehículos si bien están a nombre del municipio fueron adquiridos por recurso de la agencia, en algunos casos con aportación de paisanos que se encuentran en los Estados Unidos."*; sin embargo, no presentó los contratos de comodato; Comprobante Fiscal Digital por Internet, contrato de compra venta y carta factura del vehículo NISSAN KICKS SENSE, PLACA TLX6625, MODELO 2020; Comprobante Fiscal Digital por Internet, contrato de compra venta y carta factura del vehículo NISSAN TSURU PLACA TMC3949, MODELO 2014; Comprobante Fiscal Digital por Internet, contrato de compra venta y carta factura del vehículo NISSAN FRONTIER, PLACA RX60295, MODELO NISSAN NP 300 2018, los cuales se

identifican conforme a lo observado como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-07,** y toda vez que no presentó inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó acta de cabildo de fecha 26 de enero de 2021, Comprobante Fiscal Digital por Internet, contrato de compra venta y carta factura de vehículos, fotografías de vehículos, tarjetas de circulación, constancia de cambio de propietario vehicular; 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/014/2022-SA-009

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** relativa a:

Los pagos en cantidad de **$139,653.71 (Ciento treinta y nueve mil seiscientos cincuenta y tres pesos 71/100 M.N.)**, el ente fiscalizado suministró combustibles a vehículos que no están registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021; además, por los pagos en cantidad de **$150,493.45 (Ciento cincuenta mil cuatrocientos noventa y tres pesos 45/100 M.N.)**, las bitácoras de combustibles no se encuentran debidamente requisitadas debido a que no indica el número de placas, recorrido diario por unidad realizado indicando el kilometraje inicial y final y no se encuentran firmadas y selladas; así también por los pagos en cantidad de **$110,975.90 (Ciento diez mil novecientos setenta y cinco pesos 90/100 M.N.)** las bitácoras de combustibles no se especifican las características de los vehículos a los que se suministró el combustible, por lo que no identifica a que vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible; así mismo efectúo pagos que no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); y 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

firmadas por las personas que utilizaron los vehículos en cantidad de **$2,493.66 (Dos mil cuatrocientos noventa y tres pesos 66/100 M.N.)**; así mismo 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 firmadas por las personas que utilizaron los vehículos en cantidad de **$2,600.05 (Dos mil seiscientos pesos 05/100 M.N.)**; y se detectó 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, haciendo un total de **$406,216.77 (Cuatrocientos seis mil doscientos dieciséis pesos 77/100 M.N.)**; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-07,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022.

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión 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 municipio realizó pagos por un importe de **$97,911.78 (Noventa y siete mil novecientos once pesos 78/100 M.N.)**, en efectivo y mediante transferencia electrónica con afectación a las cuentas bancarias números 1138352014 y 1138352041, ambas aperturadas ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente 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.); detectando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$97,911.78 (Noventa y siete mil novecientos once pesos 78/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud en la cual se señale la necesidad de las refacciones adquiridas debidamente firmada y sellada, autorización correspondiente para la adquisición, constancias de recepción de las refacciones que demuestren la verificación física debidamente firmadas y selladas por el responsable de la recepción correspondiente; de los cuales la cantidad de $59,061.98 (Cincuenta y nueve mil sesenta y un pesos 96/100 M.N.) se encuentran soportados con los formatos denominados “Refacciones, Aceites, Lubricantes, Adquiridas para el Vehículo y/o Maquinaria” y “Refacción de Vehículo y/o Maquinaria”; sin embargo no se encuentran debidamente requisitadas indicando la descripción del equipo, marca, modelo, número

de placas de los vehículos y número de serie, por lo que no identifican a que vehículos propiedad del municipio se colocaron las refacciones adquiridas; además por los pagos en cantidad de $37,649.80 (Treinta y siete mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 80/100 M.N.) no se encuentran soportados con los formatos o bitácoras de mantenimiento debidamente requisitadas así mismo incluye un pago que no se encuentra soportado con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto referente a Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en cantidad de $1,200.00 (Mil doscientos pesos 00/100 M.N.); y se detectó 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; como 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$97,911.78 (Noventa y siete mil novecientos once***

***pesos 78/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-06, AF-07, AF-10, **AF-12** y AF-14, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular 4 fojas en original y 16 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a la solicitud en la cual se señale la necesidad de las refacciones adquiridas debidamente firmada y sellada, presentó: Documentos denominados: Solicitud de combustible, refacciones, mantenimiento, reparación de vehículos, los cuales detalla las fechas, descripción de los vehículos y descripción del bien solicitado, firmado y sellado por el solicitante, sin embargo, no se identifica la necesidad para la adquisición de los materiales solicitados y a que pólizas o Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), corresponde, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-08,** por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Respecto a la autorización correspondiente para la adquisición, presentó: Documentos denominados, solicitud de combustible, refacciones, mantenimiento, reparación de vehículos, mediante los cuales autoriza con firma y sello, la C. Carmen Silva López, Presidenta Municipal, firmados y sellados por el solicitante, sin embargo, no se identifican los materiales solicitados, en las pólizas o Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-08,** por lo que se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó oficio MSO/005/2021 de fecha 25 de enero de 2021, acta de sesión extraordinaria celebrada el día 26 de enero de 2021, documento sin nombre, el cual está integrado por 10 fotografías, 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/014/2022-SA-010

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** por un importe de **$97,911.78 (Noventa y siete mil novecientos once pesos 78/100 M.N.)**, relativo a:

La solicitud en la cual se señale la necesidad de las refacciones adquiridas debidamente firmada y sellada; la autorización correspondiente para la adquisición; las constancias de recepción de las refacciones que demuestren la verificación física debidamente firmadas y selladas por el responsable de la recepción correspondiente; de los cuales la cantidad de $59,061.98 (Cincuenta y nueve mil sesenta y un pesos 98/100 M.N.) se encuentran soportados con los formatos denominados "Refacciones, Aceites, Lubricantes, Adquiridas para el Vehículo y/o Maquinaria" y "Refacción de Vehículo y/o Maquinaria"; sin embargo, no se encuentran debidamente requisitadas indicando la descripción del equipo, marca, modelo, número de placas de los vehículos y número de serie, por lo que no identifican a que vehículos propiedad del municipio se colocaron las refacciones adquiridas; además por los pagos en cantidad de $37,649.80 (Treinta y siete mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 80/100 M.N.) no se encuentran soportados con los formatos o bitácoras de mantenimiento debidamente requisitadas así mismo incluye un pago que no se encuentra soportado con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto referente a Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en cantidad de $1,200.00 (Mil doscientos pesos 00/100 M.N.); efectúo pagos en efectivo, de tal forma que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-08,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022.

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión efectuada al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51311-3133 AGUA ENVASADA PARA CONSUMO,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$255,189.36 (Doscientos cincuenta**

y cinco mil ciento ochenta y nueve pesos 36/100 M.N.), en efectivo y mediante cheque nominativo con afectación a la cuenta bancaria número 1138352014 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los 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 de la necesidad de la adquisición del agua embotella y refrescos, las cotizaciones y cuadro comparativo de proveedores que demuestre que la persona física **Adrián Olea López**, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para la adquisición, constancia de recepción y la evidencia del destino de los recursos; así mismo se detectó que el ente fiscalizado efectúo pagos por concepto de 300 Refrescos Pepsi lata 330 ml y 183 Refrescos; 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, además se observa 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; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-09.**

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021 mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$255,189.36 (Doscientos cincuenta y cinco mil ciento ochenta y nueve pesos 36/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022, presentó recopilador, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 19 de agosto de 2022, de este resultado en particular 9 fojas en original y 13 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a la solicitud de la necesidad de la adquisición del agua embotella y refrescos, presentó: Documentos denominados, solicitudes de bienes y servicios, los cuales detalla las fechas, actividades a desarrollar firmada y sellada por el solicitante y descripción del bien: piezas de refresco, agua embotellada y bultos de cemento, sin embargo, no se identifica a que póliza o Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), corresponde, así mismo los bultos de cemento no corresponden a la observación planteada, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-09,** por lo cual se determina que **no atendió este punto.**

Respecto a la evidencia del destino de los recursos, presentó: Documento sin nombre que incluye 45 fotografías, sin embargo, no se identifican las cantidades de los artículos adquiridos, aguas embotelladas y refrescos de lata, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-09,** por lo cual, **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó Oficio número MSO/005/2021 de fecha 25 de enero de 2021, acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 26 de enero de 2021, documentación que no le fue requerida.

Por lo que una vez analizada la documentación presentada se determina que **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021- OA/CPM/014/2022-SA-011

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51311-3133 AGUA ENVASADA PARA CONSUMO,** por un importe de **$255,189.36 (Doscientos cincuenta y cinco mil ciento ochenta y nueve pesos 36/100 M.N.),** relativo a:

La solicitud de la necesidad de la adquisición del agua embotella y refrescos; las cotizaciones y cuadro comparativo de proveedores que demuestre que la persona física **Adrián Olea López**, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad; la autorización correspondiente para la adquisición; constancia de recepción; la evidencia del destino de los recursos; así mismo se detectó que el ente fiscalizado efectúo pagos por concepto de 300 Refrescos Pepsi lata 330 ml y 183 Refrescos; 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, además se observa 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, cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-09,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022.

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021 mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y los registros contables de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES**, se constató que el municipio realizó pagos en cantidad de **$194,880.00 (Ciento noventa y cuatro mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques nominativos con afectación a la cuenta bancaria número 1138352014 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los 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 relativa a la solicitud del servicio en la cual se señale la necesidad de la contratación del servicio acorde al objeto de los contratos de prestación de servicios debidamente firmados y sellados, la autorización para la contratación del servicio que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y la evidencia de los trabajos realizados (entregables) en la cual se demuestre la aplicación de los recursos. Se identificó que en el Acta de Excepción a la Licitación Pública de fecha 08 de enero de 2021, se especifica que el comité de adquisiciones, turno para análisis la contratación de servicios profesionales correspondiente a la asesoría legal y contable, para el ejercicio fiscal 2021; por lo que presentó la notificación de adjudicación de prestación de servicios de fecha 09 de enero de 2021 a la persona moral Especialistas en Soluciones Técnicas y Estratégicas Empresariales RIAVA SC, quien fue aprobada por ser la propuesta más conveniente para el municipio, sin embargo se advierte inconsistencias debido a que el contrato de prestación de servicios profesionales y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados; corresponden a la persona moral Asesoría, Servicios Integrales y Sustentables H&A S.A de C.V., además no presentó la cotización de esta persona moral que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; así mismo se observa un pago de $19,488.00 (Diecinueve mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.) registrado en la póliza de egresos número 000924 de fecha 22 de diciembre de 2021, donde se identifica que se realizó con el cheque nominativo número 0000090, el cual según la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se encuentra en tránsito, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-10.**

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021 mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación

para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

En virtud de lo anterior se observan 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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* **$194,880.00 (Ciento noventa y cuatro mil ochocientos ochenta 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó recopilador que contiene los resultados AF-06, AF-07, AF-10, AF-12 y **AF-14**, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular 1 foja en original y 97 fojas en copias certificadas, consistente en:

Respecto a la cotización de esta persona moral que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; presentó: Documento denominado, cuadro comparativo de fecha 4 de enero de 2021, mediante el cual detalla el nombre de las empresas: Asesoría y Consultoría Jurídica, Lic. Francisco Valerio Méndez y Asesorías, servicios integrales sustentable H&A S.A. DE C.V., y el importe mensual; 3 cotizaciones de las empresas antes mencionadas, una vez analizado la documentación presentada y toda vez que demostró que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, se determina que **atendió este punto.**

Adicionalmente presentó documentación que integra el expediente laboral: 22/2008 y estado de cuenta del periodo 01 al 31 de enero de 2022, documentación que no le fue requerida.

Por lo que una vez analizada la documentación presentada se determina que **únicamente atendió** la cotización de la persona moral que demuestre que se realizó en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021- OA/CPM/014/2022-SA-012

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES**, en cantidad de **$194,880.00 (Ciento noventa y cuatro mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, relativo a:

La solicitud del servicio en la cual se señale la necesidad de la contratación del servicio acorde al objeto de los contratos de prestación de servicios debidamente firmados y sellados; la autorización para la contratación

del servicio que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad; la evidencia de los trabajos realizados (entregables) en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; se identificó que en el Acta de Excepción a la Licitación Pública de fecha 08 de enero de 2021, se especifica que el comité de adquisiciones, turno para análisis la contratación de servicios profesionales correspondiente a la asesoría legal y contable, para el ejercicio fiscal 2021; por lo que presentó la notificación de adjudicación de prestación de servicios de fecha 09 de enero de 2021 a la persona moral Especialistas en Soluciones Técnicas y Estratégicas Empresariales RIAVA SC, quien fue aprobada por ser la propuesta más conveniente para el municipio, sin embargo se advierte inconsistencias debido a que el contrato de prestación de servicios profesionales y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados; corresponden a la persona moral Asesoría, Servicios Integrales y Sustentables H&A S.A de C.V.; así mismo se observa un pago de $19,488.00 (Diecinueve mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.) registrado en la póliza de egresos número 000924 de fecha 22 de diciembre de 2021, donde se identifica que se realizó con el cheque nominativo número 0000090, el cual según la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se encuentra en tránsito, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-10/DSIM-A.**

Adicionalmente se identificó que el ente fiscalizado presentó el Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 07 de enero de 2021 mediante la cual se aprobó la instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Silacayoápam, para el ejercicio fiscal 2021, y once Actas de Sesiones Ordinarias celebras por el Comité mencionado, en las que se aprobaron la adquisición de bienes en los meses de febrero a diciembre de 2021; documentos en los cuales consta únicamente una relación de gastos del mes correspondiente con los datos siguientes: partida, concepto e importe; sin embargo partiendo de lo establecido en el Acta de instalación y constitución del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, antes señalada, no describe la normatividad para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios y la determinación para la adquisición en forma consolidada, que demuestre que se realizaron en las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias de desarrollo, entre otras establecidas; y no presentó a requerimiento los oficios de invitación, listas de asistencia, padrón de proveedores, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión y análisis efectuado al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS,** se constató que el ente auditado efectuó pagos en cantidad de **$433,675.44 (Cuatrocientos treinta y tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 44/100 M.N.)**, mediante cheque nominativo y transferencia electrónica con afectación a la cuenta bancaria número 1138352032, 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.); observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la solicitud en la cual se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmada y sellada, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador del servicio seleccionado, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad, con la autorización para la contratación del servicios y evidencia de los trabajos realizados respecto a la asesoría y capacitación con el consejo de Desarrollo Social Municipal en la aplicación de los recursos referente al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), durante el ejercicio fiscal 2021; en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-11/DSIM-4.**

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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$433,675.44 (Cuatrocientos treinta y tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 44/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022 y MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó documentación, como consta en las actas circunstanciadas de recepción de fechas 19 de agosto de 2022 y 30 de agosto de 2022, en copias certificadas, sin embargo, de este resultado en particular, no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021- OA/CPM/014/2022-SA-013

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, respecto a la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS,** en cantidad de **$433,675.44 (Cuatrocientos treinta y tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 44/100 M.N.)**, relativo a:

La solicitud en la cual se señale la necesidad de la contratación de los servicios debidamente firmada y sellada; las cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el prestador del servicio seleccionado, fue el que propuso las mejores condiciones disponibles, en cuanto a precio, calidad y oportunidad;

la autorización para la contratación del servicio; la evidencia de los trabajos realizados respecto a la asesoría y capacitación con el consejo de Desarrollo Social Municipal en la aplicación de los recursos referente al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), durante el ejercicio fiscal 2021; en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, en cantidad de **$433,675.44 (Cuatrocientos treinta y tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 44/100 M.N.)**, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-11,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022.

Resultado: AF-16 (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 **12352-02-25-FIII/01/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN VICENTE DEL ZAPOTE**, ubicada en la localidad de San Vicente del Zapote 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 **MS-537-FIII-OP-001-2021** de fecha 01 de abril de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$997,600.70 (Novecientos noventa y siete mil seiscientos pesos 70/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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	CHEQUE	4	07/06/2021	$299,280.21	04/06/2021	884C1FAA-C56D-11EB-A160-1565E1407F0E		$299,280.21 (*)			$299,280.21
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO) FINIQUITO	CHEQUE	8	11/06/2021	$691,892.63	09/06/2021	C076D2B4-C935-11EB-AF7A-6B9E0BB2EEF6	$997,600.70	$299,280.21	$4,300.00	$2,127.86	$691,892.63
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$991,172.84**			**$997,600.70**	**$299,280.21**	**$4,300.00**	**$2,127.86**	**$991,172.84**

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 de $997,600.70 (Novecientos noventa y siete mil seiscientos pesos 70/100 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%.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$4,300.00 (Cuatro mil trescientos pesos 00/100 M.N.) y $2,127.86 (Dos mil ciento veintisiete pesos 86/100 M.N.)**, se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en la póliza diario número 001036 de fecha 30 de junio de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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 los estudios de ingeniería (estructurales), 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, 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 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, respecto al acta de excepción a la licitación pública de fecha 16 de marzo 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 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de que "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*"; 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 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 ente auditado, respecto de la estimación número uno 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, existen conceptos de obra que están soportados con evidencia fotográfica que no corresponde al lugar de los trabajos, toda vez que dicho soporte fotográfico es el mismo que soporta la realización de trabajos ejecutados en la obra: "CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN SEBASTIÁN ZOQUIAPAM" con numero de contrato MS-537-FIII-OP-005-2021, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$295,486.65 (Doscientos noventa y cinco mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 65/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante cheque con número **0000008** de fecha **11 de junio de 2021**, que fue realizado a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria empresarial número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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; 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.

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 **MS-537-FIII-OP-001-2021** de fecha 01 de abril de 2021, el día dieciséis 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN VICENTE DEL ZAPOTE**", 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-02;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$7,270.42 (Siete mil doscientos setenta pesos 42/100 M.N.)**, que fue pagado en la estimación número uno finiquito, mediante cheque con número **0000008** de fecha **11 de junio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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. 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 Construcción de Techado en Espacio Multideportivo y Bienes Públicos de San Vicente del Zapote (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 001040 de fecha 30 de junio de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$302,757.07 (Trescientos dos mil setecientos cincuenta y siete pesos 07/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 1/4 que contiene los resultados AF-15 al AF-22, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-16** corresponde 35 fojas en copias certificadas, consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra presentó: Documento denominado **"**Memoria de cálculo estructural Construcción de techado en espacio multideportivo y bienes públicos de San Vicente del Zapote" en el cual describe que la obra realizada se realizó bajo los reglamentos, manuales y normas, sin embargo, no presentó las características de los materiales con lo que se ha diseñado, siendo que presenta una guía de cómo se diseña y no la memoria de cálculo, **por lo cual no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presentó: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 16 de marzo de 2021, el cual no presenta evidencia de la justificación para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, previsto en el artículo 43 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** en el cual se funda el municipio; **por lo cual no atendió este punto.**

Asimismo, **del procedimiento de adjudicación del contrato** presentó: Invitación a la presentación de apertura y fallo, de fecha 17 de marzo de 2021, a tres integrantes del comité de contraloría social por parte de la presidenta municipal, sin embargo, debió presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento por lo **cual no atendió este punto.**

Respecto de la estimación número uno finiquito respecto a las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fechas 10, 16 y 24 de abril de 2021 correspondientes a la elaboración de los cilindros para los conceptos de dados, zapatas y columna con F´c=250 kg/cm2 y el firme de la cancha de F'c= 200 kg/cm2, con la prueba de compresión axial de 7, 14 y 28 días, por lo **cual atendió este punto.**

Por lo cual se determina que **atendió únicamente** lo relativo a **la estimación uno** 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/014/2022-SA-014

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/01/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN VICENTE DEL ZAPOTE**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización; la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales).

Del proceso de adjudicación de la obra: El acta de excepción a la licitación pública de fecha 16 de marzo 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, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Asimismo, al proceso de adjudicación de la obra: La invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

A la documentación presentada se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, existen conceptos de obra que están soportados con evidencia fotográfica que no corresponde al lugar de los trabajos, toda vez que dicho soporte fotográfico es el mismo que soporta la realización de trabajos ejecutados en la obra: "CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN SEBASTIÁN ZOQUIAPAM" con numero de contrato MS-537-FIII-OP-005-2021, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 295,486.65 (Doscientos noventa y cinco mil cuatrocientos ochenta y**

seis pesos 65/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante cheque con número **0000008** de fecha **11 de junio de 2021**, que fue realizado a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria empresarial número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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.

De la verificación e inspección física de obras, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02;** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$7,270.42 (Siete mil doscientos setenta pesos 42/100 M.N.)**, que fue pagado en la estimación número uno finiquito, mediante cheque con número **0000008** de fecha **11 de junio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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.

Haciendo un total de $302,757.07 (Trescientos dos mil setecientos cincuenta y siete pesos 07/100 M.N.), que incluye los importes por pagos indebidos del reporte fotográfico de la estimación número uno, en cantidad de $ 295,486.65 (Doscientos noventa y cinco mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 65/100 M.N.); De la verificación e inspección física de obras se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidad $7,270.42 (Siete mil doscientos setenta pesos 42/100 M.N.).

Resultado: AF-17 (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 **12352-02-25-FIII/07/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN SEBASTIÁN ZOQUIAPAM**, ubicada en la localidad de San Sebastián Zoquiapam 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 **MS-537-FIII-OP-005-2021** de fecha 14 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$991,968.95 (Novecientos noventa y un mil novecientos sesenta y ocho pesos 95/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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% ALMILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	CHEQUE	16	02/07/2021	$588,176.05	24/06/2021	B46B0362-D530-11EB-8A78-5D8199D4EAB4	$592,073.85	$0.00	$2,552.04	$1,345.76	$588,176.05
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	CHEQUE	33	06/08/2021	$397,262.59	02/08/2021	30C22D4A-F3EB-11EB-85ED-E165AF466874	$399,895.10	$0.00	$1,723.69	$908.82	$397,262.59
			TOTALES=	**$985,438.64**			**$991,968.95**	**$0.00**	**$4,275.73**	**$2,254.58**	**$985,438.64**

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 de $991,968.95 (Novecientos noventa y un mil novecientos sesenta y ocho pesos 95/100 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%.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$4,275.73 (Cuatro mil doscientos setenta y cinco pesos 73/100 M.N.)** y **$2,254.58 (Dos mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 58/100 M.N.)**, se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en las pólizas diario números 001043 y 001421 de fechas 30 de junio de 2021 y 16 de agosto de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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, asimismo presenta la memoria de cálculo, sin embargo, carece de la firma del C. Eduardo Pablo Güendulain Matus y 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 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 acta de excepción a la licitación pública de fecha 30 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 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de que "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*"; 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 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 artículo 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, 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 **MS-537-FIII-OP-005-2021** de fecha 14 de mayo de 2021, el día dieciséis 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y**

BIENES PÚBLICOS DE SAN SEBASTIÁN ZOQUIAPAM", 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 **$95,800.33 (Noventa y cinco mil ochocientos pesos 33/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000016** de fecha **02 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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. 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 Construcción de Techado en Espacio Multideportivo y Bienes Públicos de San Sebastián Zoquiapam, Silacayoapam (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 001425 de fecha 18 de agosto de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 95,800.33 (Noventa y cinco mil ochocientos pesos 33/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 1/4 que contiene los resultados AF-15 al AF-22, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-17** corresponde con 32 fojas en copias certificadas, consistente en:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra presentó: Memoria de cálculo con firma y sello por parte del C. Eduardo Pablo Güendulain Matus y el plano del proyecto con la firma del Director Responsable de Obra, **por lo cual atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presentó: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 30 de abril de 2021, el cual no presenta evidencia de la justificación para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, previsto en el artículo 43 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** en el cual se funda el municipio; **por lo cual no atendió este punto.**

Asimismo, **del procedimiento de adjudicación del contrato,** presentó: Invitación a la presentación de apertura y fallo, de fecha 05 de mayo de 2017, a tres integrantes del comité de contraloría social por parte de la presidente municipal, sin embargo, debió presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, **por lo cual no atendió este punto.**

Respecto de la estimación número uno, respecto a las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fechas 28 de mayo y 40 de junio de 2021 correspondientes a la elaboración de los cilindros para los conceptos de dados, zapatas y columna bajas con F´c=250 kg/cm2 con la prueba de compresión axial de 7, 14 y 28 días, por **lo cual atendió este punto.**

Por lo cual se determina que **atendió únicamente** lo relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra la memoria de cálculo de la firma del C. Eduardo Pablo Güendulain Matus; **respecto de la estimación número uno,** 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/014/2022-SA-015

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/07/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN SEBASTIÁN ZOQUIAPAM**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización; la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra, el permiso de construcción de la obra, asimismo la memoria de cálculo, con la firma del C. Eduardo Pablo Güendulain Matus y el plano del proyecto con 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, el acta de excepción a la licitación pública de fecha 30 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, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Asimismo, **del procedimiento de adjudicación del contrato,** la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la inspección física 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/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$95,800.33 (Noventa y cinco mil ochocientos pesos 33/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000016** de fecha **02 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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-18 (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 **12352-02-25-FIII/08/21** de la obra denominada

CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LA LOCALIDAD SAN ANDRES MONTAÑA ubicada en la localidad de San Andrés montaña 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 **MS-537-FIII-OP-006-2021** de fecha 19 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$854,419.00 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos diecinueve pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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% ALMILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	CHEQUE	25	19/07/2021	$547,876.79	16/07/2021	F6146818-E6A0-11EB-B0D5-AD2E3DA37AD7	$552,875.88	$0.00	$2,383.09	$2,616.00	$547,876.79
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	CHEQUE	35	05/08/2021	$300,243.37	02/08/2021	8D8C3FBA-F3F1-11EB-A414-61E96638D7AA	$301,543.12	$0.00	$1,299.75	$0.00	$300,243.37
			TOTALES=	**$848,120.16**			**$854,419.00**	**$0.00**	**$3,682.84**	**$2,616.00**	**$848,120.16**

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 de $854,419.00 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos diecinueve pesos 00/100 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%.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$3,682.84 (Tres mil seiscientos ochenta y dos pesos 84/100 M.N.)** y **$2,616.00 (Dos mil seiscientos dieciséis pesos 00/100 M.N.)**, se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en las pólizas diario números 001151 y 001429 de fechas 31 de julio de 2021 y 18 de agosto de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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 los estudios de ingeniería (estructurales), asimismo presenta los 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 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 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 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 acta de excepción a la licitación pública de fecha 03 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 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de que "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*"; 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 ente auditado, se detectó que en la estimación número 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 de

los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales y de la C. Edith Márquez Valerio, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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 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 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 **MS-537-FIII-OP-006-2021** de fecha 19 de mayo de 2021, el día diecisiete 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LA LOCALIDAD SAN ANDRES MONTAÑA**", 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;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$281,192.07 (Doscientos ochenta y un mil ciento noventa y dos pesos 07/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000025** de fecha **19 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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. 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 contratista al municipio, fechada el 08 de julio de 2021, carece de las firmas de los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, C Wendy López Navarrete, Regidora de Educación, Cultura y Deporte, C. Rogelio Ambrosio Hernández, Regidor de Ecología, y de la C. Edith Márquez Valerio, Tesorera Municipal,

miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, asimismo carece de firmas por parte de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, testigos de la Contraloría Social; 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 las firmas de los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, y de la C. Edith Márquez Valerio, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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 Techado en Espacio Multideportivo y Bienes Públicos de la Localidad San Andrés Montaña, Silacayoapam (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 001433 de fecha 18 de agosto de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$281,192.07 (Doscientos ochenta y un mil ciento noventa y dos pesos 07/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 1/4 que contiene los resultados AF-15 al AF-22, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-18** corresponde con 34 fojas en copias certificadas, consistente en:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra presentó: Memoria de cálculo estructural "Construcción de techado en espacio multideportivo y bienes públicos de la localidad de San Andrés Montaña" en el cual corresponde a una memoria descriptiva debido a que no presentó las características de los materiales con lo que se ha diseñado, siendo que solo presenta una guía de cómo se diseña y no la memoria de cálculo; los planos del proyecto con la firma del Director Responsable de Obra por lo cual **atendió únicamente** lo relativo a los planos del proyecto con la firma del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presentó: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 03 de mayo de 2021, sin embargo, no presenta evidencia de la justificación para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, previsto en el artículo 43 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, en el cual se funda el municipio; **por lo cual no atendió este punto.**

Asimismo, **del procedimiento de adjudicación del contrato,** presentó: Invitación a la presentación de apertura y fallo, de fecha 05 de mayo de 2021, a tres integrantes del comité de contraloría social por parte de la presidente municipal, sin embargo, debió presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo **cual no atendió este punto.**

Respecto de la estimación número uno las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fechas 28 de mayo y 10 de junio de 2021 correspondientes a la elaboración de los cilindros para los conceptos de dados, zapatas y columna con F´c=250 kg/cm2 y el firme de la cancha de F'c= 200 kg/cm2, con la prueba de compresión axial de 7, 14 y 28 días, **por lo cual atendió este punto.**

Al procedimiento de entrega recepción de la obra, presentó: Acta de entrega recepción de la obra de fecha 08 de julio de 2021, con firma y sello del Síndico Municipal, Regidora de Hacienda, Regidora de Educación, Cultura y Deporte, Tesorera Municipal y de firmas por parte de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, testigos de la Contraloría Social, sin embargo carece de la firma de los C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales y C. Rogelio Ambrosio Hernández, Regidor de Ecología, **por lo cual no atendió este punto.**

Por lo cual una vez analizada la documentación presentada se determina que **atendió únicamente** lo relativo **al proceso de programación y presupuestación de la obra,** el plano del proyecto carece de la firma del Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública; **respecto de la estimación número uno** las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra. Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-016

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/08/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LA LOCALIDAD SAN ANDRES MONTAÑA,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales).

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 4 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, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Asimismo, del procedimiento de adjudicación de la obra: La invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Se detectó que en la estimación número dos finiquito, el estado de cuenta, resumen de estimación, cuerpo de estimación, números generadores, croquis de ubicación de los trabajos y el reporte fotográfico, con la firma de los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales y de la C. Edith Márquez Valerio, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

De la verificación e inspección física de obras 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 número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificado el día 4 de agosto de 2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$281,192.07 (Doscientos ochenta y un mil ciento noventa y dos pesos 07/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000025** de fecha **19 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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.

Del proceso de ata entrega recepción de la obra: El acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 08 de julio de 2021, con las firmas de los C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras

Públicas y Servicios Municipales, C. Rogelio Ambrosio Hernández, Regidor de Ecología; además el finiquito de los trabajos, con las firmas de los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, y de la C. Edith Márquez Valerio, Tesorera Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

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 **12352-02-25-FIII/09/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LOS REYES MICHAPA** ubicada en la localidad de Los Reyes Michapa 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 **MS-537-FIII-OP-007-2021** de fecha 21 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$842,496.69 (Ochocientos cuarenta y dos mil cuatrocientos noventa y seis pesos 69/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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% ALMILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	CHEQUE	21	12/07/2021	$521,553.75	01/07/2021	F0BF9228-DADB-11EB-B44F-6B6F38C95AC4	$526,786.65	$0.00	$2,270.63	$2,962.27	$521,553.75
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	CHEQUE	32	05/08/2021	$314,349.22	02/08/2021	D0198B74-F3E4-11EB-866E-0BF61A50C74B	$315,710.04	$0.00	$1,360.82	$0.00	$314,349.22
			TOTALES=	**$835,902.97**			**$842,496.69**	**$0.00**	**$3,631.45**	**$2,962.27**	**$835,902.97**

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 se refleja el importe comprometido de $842,496.69 (Ochocientos cuarenta y dos mil cuatrocientos noventa y seis 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%.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$3,631.45 (Tres mil seiscientos treinta y un pesos 45/100 M.N.)** y **$2,962.27 (Dos mil novecientos sesenta y dos pesos 27/100 M.N.)**, se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en las pólizas diario números 001147 y 001415 de fechas 31 de julio de 2021 y 18 de agosto de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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 los estudios de ingeniería (estructurales), asimismo presenta 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 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 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 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 acta de excepción a la licitación pública de fecha 04 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 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de que "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*"; 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 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 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 **MS-537-FIII-OP-007-2021** de fecha 21 de mayo de 2021, el día diecisiete 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LOS REYES MICHAPA**", 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 **$254,351.83 (Doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos cincuenta y un pesos 83/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000021** de fecha **12 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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. 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 Construcción de Techado en Espacio Multideportivo y Bienes Públicos de los Reyes Michapa (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 001419 de fecha 18 de agosto de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$254,351.83 (Doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos cincuenta y un pesos 83/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 1/4 que contiene los resultados AF-15 al AF-22, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-19** corresponden 33 fojas en copias certificadas, consistente en:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra, presenta: Memoria de cálculo estructural "Construcción de techado en espacio multideportivo y bienes públicos de los Reyes Michapa" en el cual describe que la obra realizada se realizó bajo los reglamentos, manuales y normas, describe el proceso mediante el cual se realizaría el cálculo, sin embargo, no presentó las características de los materiales con lo que se ha diseñado, siendo que solo presenta una guía de cómo se diseña y no la memoria de cálculo. Además, no presenta como se determinó la capacidad de carga del suelo, también presenta planos del proyecto con firma por parte del Director Responsable de Obra, por lo cual una vez analizada la documentación se determina que **atendió únicamente** lo relativo a los planos del proyecto con firma del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presentó: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 05 de mayo de 2021, el cual no presenta evidencia de la justificación para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, previsto en el artículo 43 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** en el cual se funda el municipio; **por lo cual no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, presentó: Invitación a la presentación de apertura y fallo, de fecha 17 de marzo de 2021, a tres integrantes del comité de contraloría social por parte de la presidente municipal, sin embargo, debió presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento**, por lo cual no atendió este punto.**

Respecto de la estimación número uno, las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fechas 10, 16 y 24 de abril de 2021, correspondientes a la elaboración de los cilindros para los conceptos de dados, zapatas y columna con F´c=250 kg/cm2 y el firme de la cancha de F'c= 200 kg/cm2, con la prueba de compresión axial de 7, 14 y 28 días, **por lo cual atendió este punto.**

Por lo cual se determina que **atendió únicamente** lo relativo **Al proceso de programación y presupuestación de la obra:** los planos del proyecto carentes de la firma del Director Responsable de Obra**; Respecto de la estimación número uno** las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra. Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-017

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/09/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LOS REYES MICHAPA**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (estructurales).

Del procedimiento de adjudicación de la obra, el acta de excepción a la licitación pública de fecha 04 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, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Asimismo, del procedimiento de adjudicación del contrato: La invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la verificación e inspección física de obras se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-05;** que le fue notificado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, el día 4 de agosto del 2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$254,351.83 (Doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos cincuenta y un pesos 83/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000021** de fecha **12 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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-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 **12352-02-25-FIII/10/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SANTIAGO PATLANALA** ubicada en la localidad de Santiago Patlanala 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 **MS-537-FIII-OP-008-2021** de fecha 26 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1’070,046.05 (Un millón setenta mil cuarenta y seis pesos 05/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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% ALMILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	CHEQUE	17	02/07/2021	$589,383.74	24/06/2021	BE8F0F3C-D530-11EB-AC6C-D15BD60CEE89	$593,061.66	$0.00	$2,556.30	$1,121.62	$589,383.74
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	CHEQUE	34	06/08/2021	$474,026.18	02/08/2021	6B5F998A-F3E9-11EB-B6C5-DB185D53D2A0	$476,984.39	$0.00	$2,055.97	$902.24	$474,026.18
			TOTALES=	**$1’063,409.92**			**$1’070,046.05**	**$0.00**	**$4,612.27**	**$2,023.86**	**$1’063,409.92**

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 de $1'070,046.05 (Un millón setenta mil cuarenta y seis pesos 05/100 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%.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$4,612.27 (Cuatro mil seiscientos doce pesos 27/100 M.N.)** y **$2,023.86 (Dos mil veintitrés pesos 86/100 M.N.)**, se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en las pólizas diario números 001047 y 001427 de fecha 30 de junio de 2021 y 18 de agosto de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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, asimismo presenta la memoria de cálculo, sin embargo, carece de la firma del C. Eduardo Pablo Güendulain Matus, además presenta 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, 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 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 acta de excepción a la licitación pública de fecha 10 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 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de que "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*"; 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 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 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 ente fiscalizado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existen conceptos de obra que están soportados con evidencia fotográfica que no corresponde al lugar de los trabajos, toda vez que dicho soporte fotográfico es el mismo que soporta la realización de trabajos ejecutados en la obra: "CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LOS REYES MICHAPA" con numero de contrato MS-537-FIII-OP-007-2021, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-06**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$66,448.52 (Sesenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 52/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000017** de fecha **02 de julio de 2021**, que fue realizado a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, 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 **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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; 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.

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 **MS-537-FIII-OP-008-2021** de fecha 26 de mayo de 2021, el día diecisiete 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SANTIAGO PATLANALA**", 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-07;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$82,873.29 (Ochenta y dos mil ochocientos setenta y tres pesos 29/100 M.N.)**, que fue pagado en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000017** de fecha **02 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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. 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.

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 17 de julio de 2021, carece de las firmas de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, Testigos de la Contraloría Social, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 17 de julio de 2021 carece

de las firmas de los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, C. Wendy López Navarrete, Regidora de Educación, Cultura y Deporte, C. Rogelio Ambrosio Hernández, Regidor de Ecología, y de la C. Briseyda Valerio Confesor, Secretaria Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, asimismo carece de la firma por parte del C. Jaime de Jesús Valerio Hernández, Contralor Social; 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 Techado en Espacio Multideportivo y Bienes Públicos de Santiago Patlanala, Silacayoápam (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 001712 de fecha 18 de septiembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$149,321.81 (Ciento cuarenta y nueve mil trescientos veintiún pesos 81/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 1/4 que contiene los resultados AF-15 al AF-22, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-20** corresponden 39 fojas en copias certificadas, consistente en:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra, presentó: Memoria de cálculo estructural "Construcción de techado en espacio multideportivo y bienes públicos de Santiago Patlanalá" con firma del C. Eduardo Güendulain Matus, y plano del proyecto con firma del Director Responsable de obra, **por lo cual atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presentó: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 10 de mayo de 2021, el cual no presenta evidencia de la justificación para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, previsto en el artículo 43 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** en el cual se funda el municipio; **por lo cual no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato presentó: Invitación a la presentación de apertura y fallo, de fecha 12 de mayo de 2021, a tres integrantes del comité de contraloría social por parte de la presidente municipal, sin embargo, debió presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento**, por lo cual no atendió este punto.**

Respecto de la estimación número uno las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fechas 08 y 16 de junio de 2021 correspondientes a la elaboración de los cilindros para los conceptos de zapatas y columnas aisladas, columnas con F´c=250 kg/cm2 y reposición de firme de la cancha de F'c= 200 kg/cm2, con la prueba de compresión axial de 7, 14 y 28 días, **por lo cual atendió este punto.**

Al procedimiento de entrega recepción de la obra presentó: Acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, de fecha 17 de julio de 2021, con las firmas de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, Testigos de la Contraloría Social; también acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, de fecha 17 de julio de 2021 con las firmas de los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, C. Wendy López Navarrete, Regidora de Educación, Cultura y Deporte, C. Rogelio Ambrosio Hernández, Regidor de Ecología, y de la C. Briseyda Valerio Confesor, Secretaria Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, y la firma por parte del C. Jaime de Jesús Valerio Hernández, Contralor Social; **por lo cual atendió este punto.**

Por lo cual se determina que **atendió únicamente** lo relativo **al proceso de programación y presupuestación de la obra:** La memoria de cálculo, sin embargo, carece de la firma del C. Eduardo Pablo Güendulain Matus, además presenta plano del proyecto carente de la firma del Director Responsable de Obra**; Respecto de la estimación número uno, se detectó:** 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; **del proceso de entrega recepción de la obra: el** acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, de fecha 17 de julio de 2021, con las firmas de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, Testigos de la Contraloría Social y el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, de fecha 17 de julio de 2021 con las firmas de los C. Naín Montealegre Bravo, Síndico Municipal, C. Dalia Gordillo Olea, Regidora de Hacienda, C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, C. Wendy López Navarrete, Regidora de Educación, Cultura y Deporte, C. Rogelio Ambrosio Hernández, Regidor de Ecología, y de la C. Briseyda Valerio Confesor, Secretaria Municipal, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, y la firma por parte del C. Jaime de Jesús Valerio Hernández, Contralor Social. Por lo cual, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-018

El Municipio de **Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/10/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SANTIAGO PATLANALA**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción de la obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra al acta de excepción a la licitación pública de fecha 10 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, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Asimismo, del procedimiento de adjudicación del contrato: La invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento**.**

Se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, existen conceptos de obra que están soportados con evidencia fotográfica que no corresponde al lugar de los trabajos, toda vez que dicho soporte fotográfico es el mismo que soporta la realización de trabajos ejecutados en la obra: "CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LOS REYES MICHAPA" con numero de contrato MS-537-FIII-OP-007-2021, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-06**, que le fue notificado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, el día 4 de agosto de 2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$66,448.52 (Sesenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 52/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000017** de fecha **02 de julio de 2021**, que fue realizado a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, 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 **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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.

De la verificación e inspección física de obras se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-07;** que le fue notificado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, el día 4 de agosto de 2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$82,873.29 (Ochenta y dos mil ochocientos setenta y tres pesos 29/100 M.N.),** que fue pagado en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000017** de fecha **02 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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.

Haciendo un total de $149,321.81 (Ciento cuarenta y nueve mil trescientos veintiún pesos 81/100 M.N.), que incluye los importes por pagos indebidos del reporte fotográfico de la estimación número uno, en cantidad de $66,448.52 (Sesenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 52/100 M.N.); De la verificación e inspección física de obras se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidad $82,873.29 (Ochenta y dos mil ochocientos setenta y tres pesos 29/100 M.N.).

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 **12352-02-25-FIII/16/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL MERCADO MUNICIPAL DE LA POBLACIÓN (PRIMERA ETAPA)** ubicada en la localidad de Silacayoápam 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, por un importe de $ 1’831,394.42

(Un millón ochocientos treinta y un mil trescientos noventa y cuatro pesos 42/100 M.N.) y 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, por un importe de $ 700,000.00 (Setecientos mil pesos 00/100 M.N.); con número de contrato **MS-537-FIII-OP-010-2021** de fecha 16 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2'531,394.42 (Dos millones quinientos treinta y un mil trescientos noventa y cuatro pesos 42/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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 03 (TRES) FINIQUITO	CHEQUE	68	05/11/2021	$817,023.56	03/11/2021	E198BE96-3CC4-11EC-AB59-2550094DABA8	$834,218.67	$0.00	$3,595.77	$13,599.34	$817,023.56
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	CHEQUE	70	17/11/2021	$992,877.58	16/11/2021	3CE4C576-46F5-11EC-9A2B-930ACB7EDBEF	$997,175.75	$0.00	$4,298.17	$0.00	$992,877.58
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) FINIQUITO	CHEQUE	61	(*)	$696,982.76	30/12/2021	040A6C96-69E2-11EC-AAF9-D731AA268F9D	$700,000.00	$0.00	$3,017.24	$0.00	$696,982.76
(*) El cheque número 0000061 en cantidad de $696,982.76 al mes de diciembre de 2021 se encuentra en tránsito.			**TOTALES=**	**$2'506.883.90**			**$2'531,394.42**	**$0.00**	**$10,911.18**	**$13,599.34**	**$2,506,883.90**

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 de $2'531,394.42 (Dos millones quinientos treinta y un mil trescientos noventa y cuatro pesos 42/100 M.N.), del cual corresponde al Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), la cantidad de $1´831,394.42 (Un millón ochocientos treinta y un mil trescientos noventa y cuatro pesos 42/100 M.N.) 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.), la cantidad de $ 700,000.00 (Setecientos mil pesos 00/100 M.N.), registrada con subfuentes de financiamientos 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) y 8202001-FORTAMUNDF, reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al pago de la estimación (tres) y finiquito registrado en la póliza de egresos número 001004 de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidad de

$696,982.76 (Seiscientos noventa y seis mil novecientos ochenta y dos pesos 76/100 M.N.), en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/ Tesorería, de la cuenta bancaria número número1138352041 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.); donde se señala que se realizó mediante cheque número 0000061, se constató en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, que el cheque antes citado se encuentran en tránsito, del cual el ente auditado no presenta la documentación que permita constatar que el pago se efectuó a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$10,911.18 (Diez mil novecientos once pesos 18/100 M.N.)** y **$13,599.34 (Trece mil quinientos noventa y nueve pesos 34/100 M.N.),** se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en las pólizas diario números 002084, 002269 y 003097 de fecha 03 de noviembre de 2021, 30 de noviembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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 presentó el permiso de construcción de la obra y la memoria de cálculo, 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 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; 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; artículo 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 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.

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 licitación pública por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de las Cámaras y Colegios que correspondan y a los representantes de las Dependencias y Entidades que conforme a sus atribuciones deban asistir, en contravención de lo estipulado por el artículo 38 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en el acto de presentación y apertura de las proposiciones deberá invitarse en calidad de observadores a un representante de dichas instituciones; y artículo 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, se detectó que en la estimación número dos no presenta las notas de bitácora, asimismo de la estimación número tres finiquito no presenta el reporte fotográfico; 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 las estimaciones número dos 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 **MS-537-FIII-OP-010-2021** de fecha 16 de septiembre de 2021, el día dieciocho 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DEL MERCADO MUNICIPAL DE LA POBLACIÓN**

(PRIMERA ETAPA)", 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-08;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1'389,604.15 (Un millón trescientos ochenta y nueve mil seiscientos cuatro pesos 15/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito, mediante cheques con número **0000070** de fecha **17 de noviembre de 2021 y 0000061**, que fue realizada a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria número **1138352032** aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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 y en la póliza de egreso número 001004 de fecha 31 de diciembre de 2021, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la cuenta bancaria número 1138352041, aperturada ante la Institución Bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, 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), por la cantidad de $696,982.76 (Seiscientos noventa y seis mil novecientos ochenta y dos pesos 76/100 M.N.) con referencia cheque número 61. 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 Rehabilitación del Mercado Municipal de la Población (Primera Etapa), Silacayoápam (2021) (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 003114 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1'389,604.15 (Un millón trescientos ochenta y nueve mil seiscientos cuatro pesos 15/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números

MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022 y MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó dos recopiladores 2/4, 3/4 y 4/4 que contiene los resultados AF-15 al AF-22 y un recopilador con los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-21, AF-23, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-21** corresponden 47 fojas en copias certificadas, consistente en:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: Presentó la memoria de cálculo, con firma de la presidenta, Director Responsable de obra y el Proyectista, por **lo cual atendió este punto.**

Se detectó que en la estimación número dos respecto a las notas de bitácoras, presentó: Bitácora de obra con inicio el día 19 de octubre continuando con las fechas del mes de noviembre, sin embargo, no menciona en qué fecha se inicia la estimación tres, **por lo cual no atendió este punto.**

Asimismo, de la estimación número tres finiquito no presenta el reporte fotográfico; presentó: Reporte fotográfico de la estimación tres, sin embargo falto presentar cuatro conceptos respecto a la estimación correspondientes a "MURO DE 14 CMS. DE ESPESOR, CON TABICÓN LIGERO DE 10X14X28CM, ASENTADO CON MORTERO CEM-CAL-ARENA 1:1/4:5, ACABADO COMÚN.", "CASTILLO (K1) DE 15X20 CM, DE CONCRETO F'C=250 KG/CM2 ARMADO C/4 VARILLAS DEL #3 Y ESTRIBOS DEL #2, @17 CM, INCLUYE: HABILITADO, CIMBRADO, COLADO, VIBRADO, DESCIMBRADO, CRUCES DE VARILLA, ANCLAJES Y SILLETAS INDUSTRIALES (MCA. FTP)PARA DAR LOS RECUBRIMIENTOS ESPECIFICADOS.", "SUMINISTRO Y COLOCACION DE CADENA DE CERRAMIENTO CON DIMENSIONES DE 15X20 CMS. ARMADA CON 4V#3 Y E#2 @ 20 CMS. COLADA CON CONCRETO F'C=150 KG/CM2, HECHO EN OBRA, INCLUYE: CIMBRA Y DESCIMBRA, CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LOS MATERIALES QUE INTERVIENEN, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, ACARREO, FLETE A OBRA DEL MATERIAL, HABILITADO, CORTES, VACIADO, VIBRADO, DESPERDICIOS, RETIRO DE SOBRANTES FUERA DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION." no presentados en el reporte fotográfico, **por lo cual no atendió la observación.**

Respecto de las estimaciones número dos y tres finiquito, las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fechas 30 de noviembre y 04 de diciembre de 2021 de la estimación tres finiquito correspondientes a la elaboración de los cilindros

para los conceptos de castillos y cadenas F´c=250 kg/cm2 con la prueba de compresión axial de 7, 14 y 28 días, por lo cual **atendió únicamente** lo relativo a la estimación tres finiquito.

Por lo cual una vez analizada la documentación presentada se determina que **atendió únicamente** lo relativo **al proceso de programación y presupuestación de la obra**: la memoria de cálculo la firma del C. Eduardo Pablo Güendulain Matus, además presenta plano del proyecto la firma del Director Responsable de Obra; **Respecto de las estimaciones número dos y tres finiquito,** las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra de la estimación tres. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-019

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, de la sub-subcuenta **12352-02-25-FIII/16/21** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL MERCADO MUNICIPAL DE LA POBLACIÓN (PRIMERA ETAPA)** ubicada en la localidad de Silacayoápam, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

Respecto al pago de la estimación (tres) y finiquito registrado en la póliza de egresos número 001004 de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $696,982.76 (Seiscientos noventa y seis mil novecientos ochenta y dos pesos 76/100 M.N.), en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/ Tesorería, de la cuenta bancaria número número1138352041 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.); donde se señala que se realizó mediante cheque número 0000061, se constató en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, que el cheque antes citado se encuentran en tránsito, del cual el ente auditado no presenta la documentación que permita constatar que el pago se efectuó a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción de la obra.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: La invitación al representante de las Cámaras y Colegios que correspondan y a los representantes de las Dependencias y Entidades que conforme a sus atribuciones deban asistir.

Asimismo, de la estimación número tres finiquito, el reporte fotográfico de los conceptos: "MURO DE 14 CMS. DE ESPESOR, CON TABICÓN LIGERO DE 10X14X28CM, ASENTADO CON MORTERO CEM-CAL-ARENA 1:1/4:5, ACABADO COMÚN.", "CASTILLO (K1) DE 15X20 CM, DE CONCRETO F'C=250 KG/CM2 ARMADO C/4 VARILLAS DEL #3 Y ESTRIBOS DEL #2, @17 CM, INCLUYE: HABILITADO, CIMBRADO, COLADO, VIBRADO, DESCIMBRADO, CRUCES DE VARILLA, ANCLAJES Y SILLETAS INDUSTRIALES (MCA. FTP)PARA DAR LOS RECUBRIMIENTOS ESPECIFICADOS.", "SUMINISTRO Y COLOCACION DE CADENA DE CERRAMIENTO CON DIMENSIONES DE 15X20 CMS. ARMADA CON 4V#3 Y E#2 @ 20 CMS. COLADA CON CONCRETO F'C=150 KG/CM2, HECHO EN OBRA, INCLUYE: CIMBRA Y DESCIMBRA, CARGO DIRECTO POR EL COSTO DE LOS MATERIALES QUE INTERVIENEN, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, ACARREO, FLETE A OBRA DEL MATERIAL, HABILITADO, CORTES, VACIADO, VIBRADO, DESPERDICIOS, RETIRO DE SOBRANTES FUERA DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION."

De la inspección física, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-08;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 1'389,604.15 (Un millón trescientos ochenta y nueve mil seiscientos cuatro pesos 15/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito, mediante cheques con número **0000070** de fecha **17 de noviembre de 2021 y 0000061**, que fue realizada a nombre del contratista **CORPORATIVO TSISA CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria número **1138352032** aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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 y en la póliza de egreso número 001004 de fecha 31 de diciembre de 2021, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la cuenta bancaria número 1138352041, aperturada ante la Institución Bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, 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), por la cantidad de

$696,982.76 (Seiscientos noventa y seis mil novecientos ochenta y dos pesos 76/100 M.N.) con referencia cheque número 61.

Resultado: AF-22 (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 **12354-03-25-FIV/02/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL ESTACIONAMIENTO EN EL BOULEVARD LAZARO CARDENAS** ubicada en la localidad de Silacayoápam y financiada 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; con número de contrato **MS-537-FIV-OP-002-2021** de fecha 02 de abril de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR TLAYECO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 629,459.27 (Seiscientos veintinueve mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 27/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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	CHEQUE	20	01/06/2021	$623,882.80	30/04/2021	1782DABA-A9DF-11EB-BFCB-AB8FDC48FBBE	$629,459.27	$0.00	$2,713.19	$2,863.28	$623,882.80
			TOTALES=	$623,882.80			$629,459.27	$0.00	$2,713.19	$2,863.28	$623,882.80

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 de $629,459.27 (Seiscientos veintinueve mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 27/100 M.N.), registrada con subfuente de financiamiento 8202001-FORTAMUNDF, reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$2,713.19 (Dos mil setecientos trece pesos 19/100 M.N.)** y **$2,863.28 (Dos mil ochocientos sesenta y tres pesos 28/100 M.N.),** se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró

en la póliza diario número 000838 de fecha 31 de mayo de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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 los estudios de ingeniería (Topográficos), 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, 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 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, respecto al acta de excepción a la licitación pública de fecha 17 de marzo 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 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de que "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*"; 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 artículo 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 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.

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 mayo de 2021, carece de las firmas de los C. Ignacio Muñoz Salas, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales y de la C. Wendy López Navarrete, Regidora de Educación, Cultura y Deporte, miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, asimismo carece de la firma de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, testigos de la Contraloría

Social, de igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, fechada el 03 de mayo de 2021 carece de las firmas de los C. Rogelio Flores Carrizal, Primer Vocal del Comité de Obras y del C. Jaime de Jesús Valerio Hernández, Contralor Social; 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 Rehabilitación del Estacionamiento en el Boulevard Lázaro Cárdenas, en la Localidad de Silacayoápam (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 000842 de fecha 18 de mayo de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, 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 la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 1/4 que contiene los resultados AF-15 al AF-22, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-22** corresponden 83 fojas en copias certificadas, consistente en:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: Memoria de cálculo del diseño de concreto para rodamiento, asimismo, presentó las gráficas de los materiales pétreos, debidamente requisitado con firma y sello por el jefe de laboratorio de materiales, **por lo cual atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presentó: Acta de excepción a la licitación pública de fecha 17 de marzo de 2021, el cual no presenta evidencia de la justificación para contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, previsto en el artículo 43 fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, en el cual se funda el municipio; **por lo cual no atendió este punto.**

Asimismo, del procedimiento de adjudicación del contrato presentó: Invitación a la presentación de apertura y fallo, de fecha 17 de marzo de 2021, a tres integrantes del comité de contraloría social por parte de la Presidente Municipal, sin embargo, debió presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento**, por lo cual no atendió este punto.**

Respecto de la estimación número uno finiquito las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fechas 29 de mayo de 2021 correspondientes a la elaboración de los cilindros para el concepto de losa de concreto en estacionamiento con F´c=250 kg/cm2 con la prueba de compresión axial de 7, 14 y 28 días, **por lo cual atendió este punto.**

Al procedimiento de entrega recepción de la obra; presentó: Acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio con la firma y sello del Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, Regidora de Educación, Cultura y Deporte, **por lo cual atendió este punto.**

De igual manera el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios presentó: Acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios, con la firma del Primer Vocal del Comité de Obras y el Contralor Social, **por lo cual atendió este punto.**

Por lo cual una vez analizada la documentación presentada se determina que **atendió únicamente** lo relativo **Al proceso de programación y presupuestación de la obra:** la memoria de cálculo; **De la estimación número uno finiquito,** las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra; **Al procedimiento de entrega recepción de la obra:** el Acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio con la firma y sello del Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, Regidora de Educación, Cultura y Deporte y el acta entrega recepción de la obra por parte del municipio a los beneficiarios, con la firma del Primer Vocal del Comité de Obras y el Contralor Social. Por lo cual se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-020

El Municipio de **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, de la sub-subcuenta **12354-03-25-FIV/02/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL ESTACIONAMIENTO EN EL BOULEVARD LÁZARO CARDENAS**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: no presenta el permiso de construcción de la obra y los estudios de ingeniería (Topográficos), documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: al acta de excepción a la licitación pública de fecha 17 de marzo 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, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Asimismo, del procedimiento de adjudicación del contrato, la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

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 **12354-04-25-FIII/17/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (1 ETAPA DE 2)** ubicada en la localidad de Silacayoápam y financiada con recursos provenientes de Convenios Federales, Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA), por un importe de $ 1'754,827.39 (Un millón setecientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintisiete pesos 39/100 M.N.) y 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; por un importe de $ 1'754,827.38 (Un millón setecientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintisiete pesos 38/100 M.N.), con número de contrato **MS-537-FIII-OP-011-2021** de fecha 20 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **OSOREQ, SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3'509,654.77 (Tres millones quinientos nueve mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 77/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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)	CHEQUE	1	09/11/2021	$710,418.34	04/11/2021	22DFAAC6-3DD4-11EC-B07F-AD00AD11780F	$725,549.10	$0.00	$3,127.37	$12,003.39	$710,418.34
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	CHEQUE	3	03/12/2021	$1'379,614.31	01/12/2021	A2FBF4DC-52BD-11EC-82C6-57EE1EFF30D1	$1'385,586.67	$0.00	$5,972.36	$0.00	$1'379,614.31
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	CHEQUE	10	(*)	$1'052,258.06	30/12/2021	1EB7AE88-69E1-11EC-BDC1-2DDAADF0321D	$1'056,813.29	$0.00	$4,555.23	$0.00	$1'052,258.06
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO) FINIQUITO	CHEQUE	12	(**)	$340,232.84	30/12/2021	2C801DAC-69E1-11EC-B3B6-F77809D33DC6	$341,705.71	$0.00	$1,472.87	$0.00	$340,232.84
(*) El cheque número 0000010 en cantidad de $1'052,258.06 al mes de diciembre de 2021 se encuentra en tránsito. (**) El cheque número 0000012 en cantidad de $340,232.84 al mes de diciembre de 2021 se encuentra en tránsito.			**TOTALES=**	**$3'482,523.55**			**$3'509,654.77**	**$0.00**	**$15,127.83**	**$12,003.39**	**$3'482,523.55**

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 de $ 3’509,654.77 (Tres millones quinientos nueve mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 77/100 M.N.), del cual corresponde al Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), la cantidad de $1’754,827.38 (Un millón setecientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintisiete pesos 38/100 M.N.) y a Convenios de Programas Federales de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento, la cantidad de $ 1’754,827.39 (Un millón setecientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintisiete pesos 39/100 M.N.), registrada con subfuentes de financiamientos 8201001-FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) y 8301052 - AGUA POTABLE, DRENAJE Y TRATAMIENTO, reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los pagos de las estimaciones 3 y 4 finiquito, registrados en las pólizas de egresos números 001021, 001022, 001025 y 001026 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidades las dos primeras en cantidad de $526,129.03 (Quinientos veintiséis mil ciento veintinueve pesos 03/100 M.N.); $170,116.41 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 41/100 M.N.) y $170,116.43 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 43/100 M.N.), respectivamente, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la cuenta bancaria número 1154782125 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos de Convenios Programas Federales- Agua Potable, Drenaje y Tratamiento; donde se señala que se realizaron mediante cheques 0000010 y 0000012, se constató en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, que cheques se encuentran en tránsito, del cual el ente auditado no presenta la documentación que permita constatar que el pago se efectuó a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$15,127.83 (Quince mil ciento veintisiete pesos 83/100 M.N.)** y **$12,003.39 (Doce mil tres pesos 39/100 M.N.),** se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en las pólizas diario números 002127, 002128, 003131, 003132, 003135, 003136, 003139 y 003140 la dos primera con fecha 04 de noviembre de 2021 y las seis posteriores con fecha 31 de diciembre de 2021, respectivamente; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

Del análisis anterior, se conoció que el ente fiscalizado efectuó un traspaso el 20 de agosto de 2021 en cantidad de $ 1´755,880.30 (Un millón setecientos cincuenta y cinco mil ochocientos ochenta pesos 30/100 M.N.), de la cuenta bancaria número 1138352032 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-DF), ejercicio 2021, a la cuenta bancaria número 1154782125 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada para el manejo de los recursos de los ingresos por convenios.- AGUA POTABLE, DRENAJE Y TRATAMIENTO, observando una diferencia en cantidad de $1,052.92 (Un mil cincuenta y dos pesos 92/100 M.N.) contra el importe contratado, mismo que fue reintegrado el 23 de noviembre de 2021 a la cuenta de origen.

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 los oficios de autorización de los recursos números B00.810.06.0576/2021 de fecha 06 de septiembre de 2021 y el oficio número MS/537/F-III/017/2021 de fecha 25 de agosto de 2021, asimismo no presentó su anexo financiero y técnico de dichos oficios, 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 24 párrafo segundo de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,** que dispone que las dependencias y entidades podrán convocar, adjudicar o contratar obras y servicios relacionados con las mismas, con cargo a su presupuesto autorizado; 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.

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 Convenio de concurrencia de recursos, que se suscribe a través de la Secretaría de Finanzas y el

Ayuntamiento de Silacayoápam, instancias que participan en la realización de proyectos en los que se ejercen de forma concurrente recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, con otros recursos de naturaleza federal, local y/o privada; en incumplimiento con 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; Punto 2.2.2. Concurrencia de recursos del FAIS 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, que establece que los municipios deberán celebrar convenios de concurrencia para ejercer recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en concurrencia con recursos de naturaleza federal, estatal o municipal**,** y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción 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, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, acreditación de la tenencia de la tierra, acta de donación de servidumbre de paso, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos del proyecto 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 e y f) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículo 11 fracciones II, XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracción II y III, 150, 184, 186 fracción V, 191 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, uso de suelo, intervenir en la regulación de la tenencia de la tierra, 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 19, 21 y 24 párrafo segundo y cuarto de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,** que indica los requisitos previos para la contratación de obra pública, así como de contar con los permisos, licencias, 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, se constató que el Ayuntamiento no presentó la validación y autorización del proyecto por las instancias normativas correspondientes y que cumplieron con los requisitos mínimos de diseño, así mismo no presenta el resolutivo en materia de impacto ambiental y el permiso para descargar aguas residuales; incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 20 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, artículos 4, 6 fracción II, 7 fracción III y último párrafo y 8 de la **Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Oaxaca,** que indica que se considerarán la evaluación de impacto ambiental, que los Municipios tendrán a su cargo participar en coordinación con los Gobiernos Federal y Estatal en el establecimiento de políticas, lineamientos y especificaciones técnicas conforme deberán efectuar la construcción, ampliación, rehabilitación, administración, operación, conservación, mejoramiento y mantenimientos de los sistemas de agua potable y alcantarillado, que el Gobierno del Estado se coordinará con las autoridades municipales a efecto de participar en la planeación, programación, diseño o construcción, control y evaluación de obras para crear los sistemas de abastecimiento de agua potable y desalojo y utilización de aguas residuales en las localidades de la entidad; artículo 20 fracción XII y 27 fracción I del **Reglamento Interno de la Comisión Estatal del Agua** publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca

el 11 de marzo de 2015, que establece las atribuciones de la Comisión Estatal del Agua, a través de la Dirección de Planeación con la facultad de analizar las solicitudes de estudios y proyectos realizados por las comunidades del interior del Estado, para su adecuada valoración, atención y trámite, y la facultad a través del Departamento de Estudios Geohidrológicos de recibir y atender las solicitudes de estudios y proyectos que las comunidades presenten a la Comisión en materia de agua potable, alcantarillado y saneamiento; artículo 52 de la **Ley Federal sobre Metrología y Normalización**, que indica que todos los productos, procesos, métodos, instalaciones, servicios o actividades deberán cumplir con las normas oficiales mexicanas; lo establecido en las normas oficiales mexicanas **NOM-001-SEMARNAT-1996**, Límites máximos permisibles de contaminantes en las descargas de aguas residuales y bienes nacionales; **NOM-002-SEMARNAT-1996**, Límites máximos permisibles de contaminantes en las descargas de aguas residuales a los sistemas de alcantarillado urbano o municipal; **NOM-003-SEMARNAT-1997**, Límites máximos permisibles de contaminantes para las aguas residuales tratadas que se reúsen en servicios al público; **NOM-004-SEMARNAT-2002**, Especificaciones y límites máximos permisibles de contaminantes en lodos y biosólidos para su aprovechamiento y disposición final, **NOM-014-CONAGUA-2003**, Requisitos para la recarga artificial de acuíferos con agua residual tratada, **NOM-015-CONAGUA-2007**, Características y especificaciones de las obras y del agua para infiltración artificial a acuíferos, las cuales son normas oficiales mexicanas de observancia obligatoria para los responsables de descargas y del tratamiento de aguas residuales; 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.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el procedimiento de licitación pública por el cual se adjudicó la obra, no presenta la convocatoria, bases de licitación, 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, 32, 34, 35, 37, 38 y 39 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, 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.

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 licitación pública por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 38 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que deberá invitarse y ser convocado un representante del Órgano Interno de Control 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 licitación pública, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **OSOREQ, SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA, 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, 37, 38 y 39 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,** 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 **MS-537-FIII-OP-011-2021** de fecha 20 de septiembre 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; incumpliendo con los artículos 45, 46 fracción V y 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de quince 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, las cuales fueron autorizadas y pagadas en el ejercicio fiscal 2021, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio 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 el artículo 52 de la **Ley Federal sobre Metrología y Normalización**, que indica que todos los productos, procesos, métodos, instalaciones, servicios o actividades deberán cumplir con las normas oficiales mexicanas; artículos 148 y 186 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; 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 establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; lo establecido en el punto 2. Campo de aplicación, inciso b) y Apéndice B, incisos 6.1.4 y 6.2.3 de la **Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011** que establece la obligatoriedad de los responsables del diseño realizar la prueba de hermeticidad, construcción, instalación, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable, toma domiciliaria y alcantarillado sanitario; 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 **MS-537-FIII-OP-011-2021** de fecha 20 de septiembre de 2021, el día dieciocho 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (1 ETAPA DE 2)**", 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-09;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$136,348.11 (Ciento treinta y seis mil trescientos cuarenta y ocho pesos 11/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos, tres y cuatro finiquito, mediante cheques con números **0000003** de fecha **03 de diciembre de 2021**, número **0000010** y número **0000012,** que fueron realizadas a nombre

del contratista **OSOREQ, SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número 1154782125, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes de Convenios Federales, Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento y en las pólizas de egresos números 001021, 001022, 001025 y 001026 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la cuenta bancaria número 1154782125, aperturada ante la Institución Bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., correspondiente a los recursos de Convenios Federales, Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento, las dos primeras en cantidad de $526,129.03 (Quinientos veintiséis mil ciento veintinueve pesos 03/100 M.N.); $170,116.41 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 41/100 M.N.) y $170,116.43 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 43/100 M.N.), respectivamente. 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 Construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (1a Etapa de 2), en la Localidad de Silacayoápam (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 003146 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 136,348.11 (Ciento treinta y seis mil trescientos cuarenta y ocho pesos 11/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022 y MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó tres recopiladores 2/4, 3/4 y 4/4, que contiene los resultados AF-23 y AF-23 al AF-26, como consta en el actas circunstanciadas de recepción de fecha 19 de agosto de 2022 y 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-23** corresponden 1299 fojas en copias certificadas y una en original, consistente en:

Al proceso de autorización de la obra presentó: Oficio de autorización de los recursos números B00.810.06.0576/2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, firmado y sellado por parte del Director de Agua Potable, Drenaje y

Saneamiento de CONAGUA, el oficio número MS/537/F-III/017/2021 de fecha 25 de agosto de 2021 con firma y sello por parte de la Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidora de Hacienda por un importe del ramo 33 Fondo III de $1,754,827.38 (Un millón setecientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintisiete pesos 38/100 M.N.), también presentó Anexo de ejecución PROAGUA núm. 20-01/2021 Resumen Rural- Comisión Estatal del Agua de fecha 10 de marzo de 2021, desglose de acciones en localidades rurales-comisión estatal el agua, anexo de ejecución PROAGUA núm. 20-01/2021 calendario de licitaciones ejercicio fiscal 2021 de fecha 10 de marzo de 2021, Anexo de ejecución PROAGUA núm. 20-01/2021 Programación de acciones de contraloría Social-Comisión Estatal del Agua de fecha 10 de marzo de 2021, Anexo del convenio de concurrencia "convenio de coordinación, sin embargo, no presentó el anexo financiero y técnico de dichos oficios, 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, por lo cual **atendió únicamente** lo relativo a oficios de autorización de los recursos números B00.810.06.0576/2021 de fecha 06 de septiembre de 2021 y el oficio número MS/537/F-III/017/2021 de fecha 25 de agosto de 2021.

Al proceso de programación y presupuestación de la obra presentó: Presupuesto de obra por parte del municipio con firma y sello de la presidenta municipal y el responsable técnico; Cédula de información básica y generalidades de la inversión con firma y sello de la Presidente Municipal, Regidora de Hacienda, Síndico Municipal, Tesorera Municipal y firma del responsable Técnico; Calendario de ejecución con firma y sello de la Presidenta Municipal y el responsable técnico; Números generadores de obra con firma y sello por parte de la presidenta municipal y el responsable técnico; Acta de donación del Terreno y Acta de liberación de las áreas de servidumbre, para la obra "construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales" de fecha 20 de octubre de 2020, con firmas del Alcalde único constitucional de Silacayoapam, Presidente Municipal, Regidora de Hacienda, Síndico Municipal, Secretario Municipal, Regidor de Educación y Cultura y el Regidor de ecología; Diagnostico participativo y Dictamen de participación social de fecha 10 de noviembre de 2020, Memoria de cálculo correspondiente al Diseño de pretratamiento, canal desarenador horizontal de limpieza manual, diseño del vertedor tipo sutro y vertedor en "V", diseño del Reactor Anaerobio de flujo ascendente y el diseño de filtro anaerobio de flujo ascendente; Memoria descriptiva con las medidas y características correspondientes a la memoria de cálculo; Planos del proyecto, correspondiente a las características descritas en la memora de cálculo y la memoria descriptiva; asimismo presentó 18 planos correspondientes a Arreglo general, perfiles, pretratamiento, Reactor

anaerobio, filtro anaerobio, tanque de cloración, mampata para tanque de cloración, caseta de vigilancia arquitectónico, lecho de lodos, caseta de vigilancia estructural, casera de vigilancia (instalación Hidro-sanitaria), caseta de vigilancia (instalación eléctrica), cerca perimetral, obra de descarga, debidamente firmado y sellado por parte del Responsable Técnico y la Presidenta Municipal; Especificaciones generales de la obra con la firma y sello del Responsable Técnico y la Presidenta Municipal, **por lo cual atendió este punto; sin embargo,** no presentó dictamen de factibilidad.

Así mismo, del **proceso de programación y presupuestación de la obra** presentó: Validación Técnica-Económica no. B00.510.03-0469/2021 por parte de CONAGUA de fecha 07 de julio de 2021, con firma y sello por parte del director de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento; Respecto al Resolutivo en materia de Impacto Ambiental presenta oficio número SEMARNAT-UGA-0454-2021 denominado "se contesta petición" de fecha 30 de marzo de 2021 en el que la obra fue autorizada por la SEMARNAT y no requiere Autorización en Materia de impacto Ambiental; el permiso de descarga correspondiente a la Comisión Nacional de agua núm. 04OAX121929/18HRDA13 con sus respectivos anexos del año 2013, así mismo, presenta captura de un correo electrónico, por parte de @conagua.gob.mx en el cual le informa que el permiso de descarga correspondiente al oficio ya mencionado antes por parte de CONAGUA se encuentra vigente, **por lo cual atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato, presentó: Las bases de licitación pública Nacional Núm. LO-820537982-E1-2021, para la realización de la obra: "Construcción de la planta de Tratamiento de Aguas Residuales (1 etapa de 2)", en la localidad de Silacayopam, con la firma y sello por parte de la presidenta Municipal; Acta de junta de aclaraciones en el cual concursa una empresa de nombre Servicios de consultoría y construcción de obras S.A de C. V.; acta de presentación y apertura de proposiciones de fecha 18 de septiembre de 2021 debidamente firmada y sellada por autoridades municipales; captura de la página de compranet respecto al procedimiento 1069012 CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (1 ETAPA DE 2), en el cual se refleja que 7 de los 8 concursantes no mandaron proposición, y se recibe solo la de la empresa OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A DE C.V.; Acta de fallo de fecha 18 de septiembre de 2021, con firma y sello por parte de las autoridades municipales, sin asistencia del Secretario de la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado, **por lo cual atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato presentó: Oficio MS/265/2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, con asunto "Invitación a apertura de propuestas y fallo" dirigido al Secretario de la Contraloría y Transparencia Gubernamental, emitido por parte de la Presidenta Municipal, y presentó la propuesta técnica y económica de la empresa OSOREQ, SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA, **por lo cual atendió este punto.**

Al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, presentó: Precios unitarios de la obra, catálogo de conceptos, el programa de erogaciones de la ejecución (programa general), **por lo cual atendió este punto.**

Respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, las cuales **fueron autorizadas y pagadas en el ejercicio fiscal 2021,** presentó: pruebas de laboratorio de la correspondientes a las losas precoladas, castillos interiores, muros y trabes, sin embargo las pruebas no pertenecen a las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, **por lo cual no atendió este punto.**

Así también, presentó documentación que no le fue requerida correspondiente al Acta de aceptación de la obra de fecha 20 de octubre de 2020, con firma y sello por parte de Presidente Municipal, Regidora de Hacienda, Síndico Municipal, Regidor de Obras, Secretario Municipal, Regidor de Educación y Cultura y el Regidor de ecología, además firma de los beneficiarios.

Por lo cual se determina que **atendió únicamente** lo relativo a**l proceso de programación y presupuestación de la obra:** Oficios de autorización de los recursos números B00.810.06.0576/2021 de fecha 06 de septiembre de 2021 y el oficio número MS/537/F-III/017/2021 de fecha 25 de agosto de 2021, **Al proceso de programación y presupuestación de la obra;** no presenta el presupuesto de obra, la cédula de información básica y generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra programada, acreditación de la tenencia de la tierra, acta de donación de servidumbre de paso, permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo, memoria descriptiva, la responsiva del Director Responsable de Obra, planos del proyecto; y las especificaciones generales y particulares de construcción; Asimismo la validación y autorización del proyecto por las instancias normativas correspondientes y que cumplieron con los requisitos mínimos de diseño, el resolutivo en materia de impacto ambiental y el permiso

para descargar aguas residuales; **Del procedimiento de adjudicación del contrato**, no presenta la convocatoria, bases de licitación, 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; **Del procedimiento de adjudicación del contrato**; la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, y lo relativo a las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, ganador y no ganadores; **De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado;** 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. Por lo cual se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-021

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, de la sub-subcuenta **12354-04-25-FIII/17/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (1 ETAPA DE 2)**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

Los pagos de las estimaciones 3 y 4 finiquito, registrados en las pólizas de egresos números 001021, 001022, 001025 y 001026 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidades las dos primeras en cantidad de $526,129.03 (Quinientos veintiséis mil ciento veintinueve pesos 03/100 M.N.), $170,116.41 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 41/100 M.N.) y $170,116.43 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 43/100 M.N.), respectivamente, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la cuenta bancaria número 1154782125 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a los recursos de Convenios Programas Federales- Agua Potable, Drenaje y Tratamiento; donde se señala que se realizaron mediante cheques 0000010 y 0000012, se constató en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, que cheques se encuentran en tránsito, del cual el ente auditado no presenta la documentación que permita constatar que el pago se efectuó a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

Al proceso de autorización de la obra: El anexo financiero y técnico de los oficios números B00.810.06.0576/2021 y MS/537/F-III/017/2021, que muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado.

Al proceso de programación y presupuestación de la obra: El dictamen de factibilidad.

Al proceso de autorización de la obra; el Convenio de concurrencia de recursos, que se suscribe a través de la Secretaría de Finanzas y el Ayuntamiento de Silacayoápam, instancias que participan en la realización de proyectos en los que se ejercen de forma concurrente recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, con otros recursos de naturaleza federal, local y/o privada.

Respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, las cuales fueron autorizadas y pagadas en el ejercicio fiscal 2021, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra.

De la verificación e inspección física de obras, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-09;** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, notificados el día 4 de agosto de 2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$136,348.11 (Ciento treinta y seis mil trescientos cuarenta y ocho pesos 11/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos, tres y cuatro finiquito, mediante cheques con números **0000003** de fecha **03 de diciembre de 2021**, número **0000010** y número **0000012,** que fueron realizadas a nombre del contratista **OSOREQ, SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA, S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número 1154782125, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., para el manejo de los recursos provenientes de Convenios Federales, Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento y en las pólizas de egresos números 001021, 001022, 001025 y 001026 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la cuenta bancaria número 1154782125, aperturada ante la Institución Bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., correspondiente a los recursos de Convenios Federales, Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento, las dos primeras en cantidad de $526,129.03 (Quinientos veintiséis mil ciento veintinueve pesos 03/100 M.N.); $170,116.41 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 41/100 M.N.) y $170,116.43 (Ciento setenta mil ciento dieciséis pesos 43/100 M.N.).

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 sub-subcuenta **12355-02-25-FIII/11/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE FERNANDO, BARRIO LA AURORA**, ubicada en la localidad de Silacayoápam 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 **MS-537-FIII-OP-009-2021** de fecha 31 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$595,008.07 (Quinientos noventa y cinco mil ocho pesos 07/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 1138352032 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)	CHEQUE	15	01/07/2021	$403,862.87	24/06/2021	EA4CF0D4-D531-11EB-9996-592609CED9D5	$407,509.69	$0.00	$1,756.51	$1,890.31	$403,862.87
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	CHEQUE	31	05/08/2021	$185,820.53	02/08/2021	EED1D6EE-F3F2-11EB-9C12-0D54B45C8E4A	$187,498.38	$0.00	$808.18	$869.67	$185,820.53
			TOTALES=	**$589,683.40**			**$595,008.07**	**$0.00**	**$2,564.69**	**$2,759.98**	**$589,683.40**

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 de $595,008.07 (Quinientos noventa y cinco mil ocho pesos 07/100 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%.

Respecto a las retenciones por concepto del 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, en cantidades totales de **$2,564.69 (Dos mil quinientos sesenta y cuatro pesos 69/100 M.N.)** y **$2,759.98 (Dos mil setecientos cincuenta y nueve pesos 98/100 M.N.),** se verificó que el ente auditado efectúo al contratista dichas retenciones, constatando su registró en las pólizas diario números 001050 y 001413 de

fecha 30 de junio de 2021 y 18 de agosto de 2021; afectando contablemente a la cuenta de pasivo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, constatando su entero ante las instancias correspondientes.

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 MS/537/F-III/012/2021 de fecha 12 de mayo de 2021, sin embargo, dicho oficio manifiesta en la estructura financiera qué, para la ejecución de la obra se autorizaron recursos del Ramo 33 Fondo IV, sin embargo, derivado del análisis a la documentación comprobatoria presentada por el ente fiscalizado, se constató que los recursos autorizados para la ejecución de la obra son solo del Ramo 33 Fondo III, como lo manifiesta el Contrato de Obra Pública número MS-537-FIII-OP-009-2021 de fecha 31 de mayo de 2021, en el apartado de declaraciones en el punto i, inciso e), por lo que el fiscalizado no acreditó la correcta 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, documento que es requisito previo 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, 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; artículos

20 fracción IX y 22 fracción III de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que los ayuntamientos deberán realizar los permisos necesarios de construcción; artículo 35 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción; 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 acta de excepción a la licitación pública de fecha 12 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 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de que "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*"; 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 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.

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-10**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$111,323.60 (Ciento once mil trescientos veintitrés pesos 60/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000015** de fecha **01 de julio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria empresarial número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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; 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.

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 **MS-537-FIII-OP-009-2021** de fecha 31 de mayo de 2021, el día dieciséis 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 Jaime Moisés Valerio Torres, Presidente Municipal; Gerardo Salazar Romero y Juan Carlos López Granados, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE FERNANDO, BARRIO LA AURORA**", 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-11;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$37,323.20 (Treinta y siete mil trescientos veintitrés pesos 20/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000015** de fecha **01 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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. 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 contratista al municipio, fechada el 18 de julio de 2021, carece de firmas por parte de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, testigos de la Contraloría Social; 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 a Base de Concreto Hidráulico de la Calle Fernando, Barrio la Aurora, Silacayoápam (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 001662 de fecha 09 de septiembre de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$148,646.80 (Ciento cuarenta y ocho mil seiscientos cuarenta y seis pesos 80/100 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 3/4 que contiene los resultados AF-23 al AF-26, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-24** corresponden 33 fojas en copias certificadas, consistente en:

Al proceso de autorización de la obra presentó: El oficio de autorización de recursos número MS/537/F-III/012/2021 de fecha 12 de mayo de 2021, en el que manifiesta la ejecución de la obra se autorizaron recursos del Ramo 33 Fondo III, como lo menciona el Contrato de Obra Pública número MS-537-FIII-OP-009-2021 de fecha 31 de mayo de 2021, **por lo cual atendió este punto.**

Al proceso de programación y presupuestación de la obra, no presenta el permiso de construcción de la obra**, por lo cual no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, presentó: Invitación a la presentación de apertura y fallo, de fecha 14 de mayo de 2021, a tres integrantes del comité de contraloría social por parte de la presidente municipal, sin embargo, debió presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento**, por lo cual no atendió este punto.**

Respecto 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, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto, presentó: Informe de ensaye de concreto hidráulico de fecha 15 de junio de 2021 correspondientes al módulo de ruptura obtenida a la edad de prueba correspondiente a los 28 días, **por lo cual atendió este punto.**

Al procedimiento de entrega recepción de la obra, presentó acta de entrega recepción de la obra de fecha 18 de julio de 2021 con firma por parte de los testigos de la contraloría social. **Por lo cual atendió este punto.**

Por lo cual se determina que **atendió únicamente** lo relativo **al proceso de autorización de la obra:** el oficio de autorización de recursos número MS/537/F-III/012/2021 de fecha 12 de mayo de 2021, financiado con los recursos autorizados para la ejecución de la obra del Ramo 33 Fondo III, como lo manifiesta el Contrato de Obra Pública número MS-537-FIII-OP-009-2021 de fecha 31 de mayo de 2021; **respecto 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, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; **al procedimiento de entrega recepción de la obra:** el acta entrega recepción de la obra por parte del contratista al municipio, fechada el 18 de

julio de 2021, con firmas por parte de los C. Miguel Ángel Mendoza Barrios, C. Jaime de Jesús Valerio Hernández y de la C. Isabel López Alvarado, testigos de la Contraloría Social. Por lo cual se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-022

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, de la sub-subcuenta **12355-02-25-FIII/11/21** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE FERNANDO, BARRIO LA AURORA**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

Al proceso de programación y presupuestación de la obra, el permiso de construcción de la obra, documento que es requisito previo para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra; al acta de excepción a la licitación pública de fecha 12 de mayo de 2021, a 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, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas.

Asimismo, del procedimiento de adjudicación del contrato; la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

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-10,** que le fue notificado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, el día 4 de agosto de 2022, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$111,323.60 (Ciento once mil trescientos veintitrés pesos 60/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000015** de fecha **01 de julio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA**

E INGENIERIA S.A. DE C.V., mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria empresarial número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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.

De la verificación e inspección física de obras se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-11;** que le fue notificado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, el día 4 de agosto de 2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$37,323.20 (Treinta y siete mil trescientos veintitrés pesos 20/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante cheque con número **0000015** de fecha **01 de julio de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **OSOREQ SERVICIOS DE CONSULTORIA E INGENIERIA S.A. DE C.V.,** mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de junio de la cuenta bancaria número **1138352032**, aperturada por el Municipio de Silacayoápam, 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.

Haciendo un total de $148,646.80 (Ciento cuarenta y ocho mil seiscientos cuarenta y seis pesos 80/100 M.N.) que incluye los importes por pagos indebidos del reporte fotográfico de la estimación número uno, en cantidad de $111,323.60 (Ciento once mil trescientos veintitrés pesos 60/100 M.N.); De la verificación e inspección física de obras se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidad $37,323.20 (Treinta y siete mil trescientos veintitrés pesos 20/100 M.N.).

Resultado: AF-25 (con 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, recibió la cantidad de $14'455,848.00 (Catorce millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $ 468,793.05 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos noventa y tres pesos 05/100 M.N.) equivalente al 3.24% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $13'987,054.95 (Trece millones novecientos ochenta y siete mil cincuenta y cuatro 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 **$4'088,017.02 (Cuatro millones ochenta y ocho mil diecisiete pesos 02/100 M.N.),** equivalente al 28.28 % en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$9'899,037.93 (Nueve millones ochocientos noventa y nueve mil treinta y siete pesos 93/100 M.N.)** equivalente al 68.48% 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**.**

Por lo que respecta al monto de $468,793.05 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos noventa y tres pesos 05/100 M.N.), correspondientes a gasto indirectos, se observa que el ente fiscalizado realizado pagos indebidos en cantidad de $35,117.60 (Treinta y cinco mil ciento diecisiete pesos 60/100 M.N.), por concepto de supervisión técnica y atención social de la obra construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales (1a etapa de 2), registrado a través de las pólizas de diario número 003178, 003181, 003186 y 003190 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, lo anterior, toda vez que se rebasa el porcentaje del 3% de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, para ser aplicados como gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras y acciones que se realicen, en virtud de que del recurso recibido por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, que ascendió a la cantidad de $14'455,848.00 (Catorce millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), y del cual el 3% para gastos indirectos corresponde al importe de

$433,675.44 (Cuatrocientos treinta y tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 44/100 M.N.), los cuales fueron pagados como se detalla en el resultado AF-15 del presente informe.

Ahora bien, respecto a dichos recursos, se conoció que de la cuenta bancaria número 1138352032 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., para el manejo de los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), se realizaron dos transferencias bancarias con fecha 20 de agosto de 2021, ambas por la cantidad de $17,558.80 (Diecisiete mil quinientos cincuenta y ocho pesos 80/100 M.N.), que en suma ascienden al importe de $35,117.60 (Treinta y cinco mil ciento diecisiete pesos 60/100 M.N.), las cuales fueron realizadas a la cuenta bancaria número 1154782125 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada para el manejo de los recursos de los ingresos por convenios.- AGUA POTABLE, DRENAJE Y TRATAMIENTO, que es donde se efectúan los pagos a la persona moral DIEZ TORRES CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V., por concepto de supervisión técnica y atención social de la obra construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales (1a etapa de 2).

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones señaladas en los artículos 33 letra A, fracción II último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal, 17 párrafo tercero de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca y el 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 día 26 de enero de 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$4’181,229.86 (Cuatro millones ciento ochenta y un mil doscientos veintinueve pesos 86/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 28.92%, quedando por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; incumpliendo 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 09 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Silacayoápam, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$35,117.60 (Treinta y cinco mil ciento diecisiete pesos 60/100 M.N.)****, por los pagos indebidos, conforme a la observación que se detalla en este Resultado, así como para que* ***justifique o aclare*** *las demás observaciones detalladas en el presente informe 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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 3/4 que contiene los resultados AF-23 al AF-26, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, de este resultado en particular **AF-25** corresponden 38 fojas en copias certificadas, consistente en:

Por lo que respecta al monto de $468,793.05 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos noventa y tres pesos 05/100 M.N.), correspondientes a gasto indirectos presentó: Aclaración de resultado AF-25 dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca emitido por la presidenta Municipal de Silacayoapam de fecha 26 de agosto de 2022 en el cual argumenta lo que a la letra dice *"... esta cantidad mencionada fue cubierta como un componente dentro de la obra "Construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, como supervisión técnica*

y atención social, misma que fue reportada en las MIDS y no dentro del 3% de Gastos Indirectos…" así mismo presentó captura de la página de BIENESTAR de fecha 10 de diciembre de 2021, en la cual presenta el nombre de la obra construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales (1 etapa de 2), por un importe de $1,789,944.98 (Un millón setecientos ochenta y nueve mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 98/100 M.N.), también presentó Contrato de obra pública MS-537-FIII-OP-001-2021 de fecha 05 de enero de 2021, por concepto de prestación de servicios consistentes en asesoría técnica de las obras a ejecutar, asesoría supervisión y revisión en la integración de los expedientes técnicos unitarios, supervisión de los informes periódicos que debe rendir el municipio en las plataformas, asesoría y capacitación en el consejo de desarrollo social municipal; el contrato de obra pública MS-537-FIII-OP-002-2021 de fecha 18 de septiembre de 2021, por concepto de prestación de servicios consistentes identificar con sus políticas y metas la consecución del del objeto común, optimizar la calidad, costo, tiempo de ejecución y seguridad de la obra, responsable de vigilar que la obra se ejecute de acuerdo a sus especificaciones, se cumplan con todos los ordenamientos legales, se adopten procedimientos constructivos aceptables se establezcan los sistemas de seguridad necesarios en la obra, el auxiliar técnico del municipio y mantendrá comunicación permanente con la contractura encargada de la ejecución de la obra y dará las instrucciones necesarias apegadas a la propuesta técnica y económica, los programas autorizados, presupuesto, términos de referencia, anexos y junta de aclaraciones, así como las normas de construcción vigentes, atención social durante la ejecución de la obra que incluye apoyo para la conformación, registro, capacitación llenado de los formatos de recepción de cédulas de vigilancia y asesorías a los comités de contraloría social

Contrato de obra pública MS-537-FIII-OP-011-2021 de fecha 20 de septiembre de 2021, por la realización de la obra "Construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales (1 etapa de 2) en la localidad de Silacayoapam, por un importe de $3'509,827.39 (Tres millones quinientos nueve mil ochocientos veintisiete pesos 39/100 M.N.), financiado con recursos federales y municipales, sin embargo, la obra mostrada en la pagina de la MIDS es por un monto de $1,789,944.98 (Un millón setecientos ochenta y nueve mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 98/100 M.N.), mostrando que las cantidades descritas no corresponden a un pago correspondiente a supervisión como lo argumenta el municipio debido a que ninguno de los contratos corresponde a la cantidad observada a los pagos indebidos**, por lo cual no atendió la observación.** Por lo cual se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-023

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, respecto al **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),** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, recibió la cantidad de $14’455,848.00 (Catorce millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $ 468,793.05 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos noventa y tres pesos 05/100 M.N.) equivalente al 3.24% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $13’987,054.95 (Trece millones novecientos ochenta y siete mil cincuenta y cuatro 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 **$4’088,017.02 (Cuatro millones ochenta y ocho mil diecisiete pesos 02/100 M.N.),** equivalente al 28.28 % en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$9’899,037.93 (Nueve millones ochocientos noventa y nueve mil treinta y siete pesos 93/100 M.N.)** equivalente al 68.48% 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**.**

Por lo que respecta al monto de $468,793.05 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos noventa y tres pesos 05/100 M.N.), correspondientes a gasto indirectos, se observa que el ente fiscalizado realizado pagos indebidos en

cantidad de $35,117.60 (Treinta y cinco mil ciento diecisiete pesos 60/100 M.N.), por concepto de supervisión técnica y atención social de la obra construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales (1a etapa de 2), registrado a través de las pólizas de diario número 003178, 003181, 003186 y 003190 todas de fecha 31 de diciembre de 2021, lo anterior, toda vez que se rebasa el porcentaje del 3% de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, para ser aplicados como gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras y acciones que se realicen, en virtud de que del recurso recibido por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, que ascendió a la cantidad de $14'455,848.00 (Catorce millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), y del cual el 3% para gastos indirectos corresponde al importe de $433,675.44 (Cuatrocientos treinta y tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 44/100 M.N.), los cuales fueron pagados como se detalla en el resultado AF-15 del presente informe.

Ahora bien, respecto a dichos recursos, se conoció que de la cuenta bancaria número 1138352032 aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., para el manejo de los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), se realizaron dos transferencias bancarias con fecha 20 de agosto de 2021, ambas por la cantidad de $17,558.80 (Diecisiete mil quinientos cincuenta y ocho pesos 80/100 M.N.), que en suma ascienden al importe de $35,117.60 (Treinta y cinco mil ciento diecisiete pesos 60/100 M.N.), las cuales fueron realizadas a la cuenta bancaria número 1154782125 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada para el manejo de los recursos de los ingresos por convenios.- AGUA POTABLE, DRENAJE Y TRATAMIENTO, que es donde se efectúan los pagos a la persona moral DIEZ TORRES CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V., por concepto de supervisión técnica y atención social de la obra construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales (1a etapa de 2).

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones señaladas en los artículos 33 letra A, fracción II último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal, 17 párrafo tercero de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca y el 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 día 26 de enero de 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$4'181,229.86 (Cuatro millones ciento ochenta y un mil doscientos veintinueve pesos 86/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 28.92%, quedando por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; incumpliendo 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 09 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Silacayoápam, 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.

Por lo que se observa un importe de $35,117.60 (Treinta y cinco mil ciento diecisiete pesos 60/100 M.N.).

Resultado: AF-26 (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", 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 Silacayoápam, 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 la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó un recopilador 3/4 que contiene los resultados AF-23 al AF-26, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 30 de agosto de 2022, con 6 fojas en copias certificadas de este resultado en particular **AF-26**, consistente en:

Una impresión del Periódico oficial de fecha 19 de marzo de 2022 en el cual presenta el programa anual de obras públicas ejercicio fiscal 2021

correspondientes al Ramo General 33, Fondo III, mismo que publicado en sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, **por lo cual atendió la observación.**

Resultado: AF-27 (sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 10 de julio de 2021, en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de Silacayoápam, 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca, sí fue publicado el día 10 de julio 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-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 $ 9’460,938.69 (Nueve millones cuatrocientos sesenta mil novecientos treinta y ocho pesos 69/100 M.N.) que representa el 61.03% 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					
1	REHABILITACIÓN DEL MERCADO MUNICIPAL DE LA POBLACIÓN (PRIMERA ETAPA).	MS-537-FIII-OP-010-2021	16/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$2'531,394.42	16.33%
2	CONSTRUCCIÓN DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (1 ETAPA DE 2).	MS-537-FIII-OP-011-2021	20/09/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	$3'509,654.77	22.64%
				SUB TOTAL	$6'041,049.19	38.97%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN VICENTE DEL ZAPOTE.	MS-537-FIII-OP-001-2021	01/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$997,600.70	6.44%
2	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN SEBASTIÁN ZOQUIAPAM.	MS-537-FIII-OP-005-2021	14/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$991,968.95	6.40%
3	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LA LOCALIDAD SAN ANDRES MONTAÑA.	MS-537-FIII-OP-006-2021	19/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$854,419.00	5.51%
4	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PUBLICOS DE LOS REYES MICHAPA.	MS-537-FIII-OP-007-2021	21/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$842,496.69	5.43%
5	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SANTIAGO PATLANALA.	MS-537-FIII-OP-008-2021	26/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$1'070,046.05	6.90%
6	REHABILITACIÓN DEL ESTACIONAMIENTO EN EL BOULEVARD LAZARO CARDENAS.	MS-537-FIV-OP-002-2021	02/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$629,459.27	4.06%
7	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE FERNANDO, BARRIO LA AURORA.	MS-537-FIII-OP-009-2021	31/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$595,008.07	3.84%
8	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE NACIONAL.	MS-537-FIII-OP-004-2021	05/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$445,440.25	2.87%
9	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN ANTONIO.	MS-537-FIII-OP-003-2021	02/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$556,800.56	3.60%
10	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN DIFERENTES CALLES.	MS-537-FIII-OP-013-2021	13/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$385,000.00	2.48%
11	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA EN SAN JUAN TRUJANO.	MS-537-FIII-OP-012-2021	06/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$516,000.00	3.33%
12	EQUIPAMIENTO DEL POZO NORIA DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA CON ENERGÍA NO CONVENCIONAL EN SAN JUAN HUAXTEPEC (PRIMERA ETAPA).	MS-537-FIII-OP-015-2021	16/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$713,000.00	4.60%
13	CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS RURALES.	MS-537-FIII-OP-014-2021	30/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$313,699.15	2.02%
14	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES (1RA ETAPA).	MS-537-R28-OP-001-2021	16/12/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$550,000.00	3.55%
				SUB TOTAL	$9'460,938.69	61.03%

TOTAL	**$15'501,987.88**	**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 $ 32'481,482.24 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 25'000,000.01 hasta 50'000,000.00**", 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		
25'000,000.01	50'000,000.00	459,000.00	2'295,000.00

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
1	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN ANTONIO.	MS-537-FIII-OP-003-2021	02/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$480,000.48	459,000.00
2	EQUIPAMIENTO DEL POZO NORIA DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA CON ENERGÍA NO CONVENCIONAL EN SAN JUAN HUAXTEPEC (PRIMERA ETAPA).	MS-537-FIII-OP-015-2021	16/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$614,655.17	459,000.00
3	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES (1RA ETAPA).	MS-537-R28-OP-001-2021	16/12/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$474,137.93	459,000.00

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 Silacayoápam, 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 la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022 y MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, presentó documentación, como consta en las actas circunstanciadas de recepción de fechas 19 de agosto de 2022 y 30 de agosto de 2022, en copias certificadas, sin embargo, de este resultado en particular, no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/014/2022-SA-024

El **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, 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, en el ejercicio 2021, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la 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, correspondientes a:

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	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ESPACIO MULTIDEPORTIVO Y BIENES PÚBLICOS DE SAN ANTONIO.	MS-537-FIII-OP-003-2021	02/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$480,000.48	459,000.00
2	EQUIPAMIENTO DEL POZO NORIA DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA CON ENERGÍA NO CONVENCIONAL EN SAN JUAN HUAXTEPEC (PRIMERA ETAPA).	MS-537-FIII-OP-015-2021	16/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$614,655.17	459,000.00
3	REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES (1RA ETAPA).	MS-537-R28-OP-001-2021	16/12/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	$474,137.93	459,000.00

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-29 (sin observación)

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0385/2022, 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 90 de fecha 09 de marzo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 09 de Marzo de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"El Municipio no adquirió en el ejercicio 2021, Deuda Pública".*

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinó 29 resultados, 2 sin observaciones y 27 con observaciones, de los cuales 2 fueron atendidos en este informe y 25 no fueron aclarados y justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 1 Recomendación y 24 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 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 Silacayoápam, Distrito de Silacayoápam, 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-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 y AF-28,** se constató que no fue presentado el Cuestionario y la evidencia que acredite la implementación y funcionamiento del Control Interno (CCI); no comprobó el destino de los recursos disponibles reflejados al cierre del ejercicio 2021; se detectó modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 no identifico la modificaciones autorizadas al presupuesto y la fuente de ingresos; realizó traspasos indebidos, importes que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria de origen, para el ejercicio fiscal 2021; realizó pagos indebidos al efectuar pagos en efectivo, de tal forma que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica; los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de: combustibles a vehículos que no están registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, no presentó las bitácoras mensuales de combustible; se advierte inconsistencias debido a que el contrato de prestación de servicios profesionales y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados; efectuó pagos que no se

encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, respecto a la asesoría y capacitación con el consejo de Desarrollo Social Municipal en la aplicación de los recursos referente al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.); cuentan con irregularidades en la integración de la documentación comprobatoria y justificativa que soporte las etapas de la obra pública, consistentes en la autorización, en la programación y presupuestación, la verificación e inspección física de obras al cumplimiento a las disposiciones respecto a las excepciones a la licitación pública; rebasa el porcentaje del 3% de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, para ser aplicados como gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras y acciones; invirtió recursos quedando por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; el "Programa anual de Obras Públicas ejercicio Fiscal 2021" no fue publicado en la dirección electrónica siguiente http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, 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, y el 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.

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. Código Fiscal de la Federación.
6. Ley de Coordinación Fiscal.
7. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
8. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
9. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
10. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
11. Ley Federal sobre Metrología y Normalización.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios 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.
9. Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Oaxaca.
10. Reglamento Interno de la Comisión Estatal del Agua.

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 emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
3. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.
4. Norma Oficial Mexicana NOM-001-SEMARNAT-1996.
5. Norma Oficial Mexicana NOM-002-SEMARNAT-1996.
6. Norma Oficial Mexicana NOM-003-SEMARNAT-1997.
7. Norma Oficial Mexicana NOM-004-SEMARNAT-2002.
8. Norma Oficial Mexicana NOM-014-CONAGUA-2003.
9. Norma Oficial Mexicana NOM-015-CONAGUA-2007.
10. Norma Oficial Mexicana NOM 001 CONAGUA 2011.

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/0491/2022, se notificaron el día 4 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/014/2022, a efecto de que presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada presentó oficios número MSO/0229/2022 de fecha 19 de agosto de 2022 y MSO/0246/2022 de fecha 30 de agosto de 2022; presentó documentación para aclarar y justificar los resultados con observaciones, como consta en actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 19 de agosto de 2022 y 30 de agosto 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-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 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

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 SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; Y SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)									IMPORTE BRUTO QUINCENAL APROBADO (B)	IMPORTE POR PAGOS SUPERIORES A LOS APROBADOS C=(A-B)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL (A)	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADOS CFDI QUINCENAL						
000147	17/02/2021	40,945.62	000050	17/02/2021	135,900.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	18/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000006	135,900.00	01-02-2021 AL 15-02-2021	2F65A6F4-76F8-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00		0.00	
											01-02-2021 AL 15-02-2021	93EBC09D-76F8-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											01-02-2021 AL 15-02-2021	CB62AAF9-76F8-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	
											01-02-2021 AL 15-02-2021	814CA432-76F9-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	AEB16E70-76F9-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-02-2021 AL 15-02-2021	DE7696A4-76F9-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-02-2021 AL 15-02-2021	10B5716C-76FA-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
000172	24/02/2021	40,945.62	000074	24/02/2021	135,900.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000008	135,900.00	16-02-2021 AL 28-02-2021	E2D3077C-7703-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00		0.00	
											16-02-2021 AL 28-02-2021	8615AFA-7704-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											16-02-2021 AL 28-02-2021	525D427C-7704-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	
											16-02-2021 AL 28-02-2021	7DAE4792-7704-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	95A8B37-7704-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-02-2021 AL 28-02-2021	CF54AEA2-7704-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-02-2021 AL 28-02-2021	F40EFF2D-7704-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	

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 SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; Y SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)									IMPORTE BRUTO QUINCENAL APROBADO (B)	IMPORTE POR PAGOS SUPERIORES A LOS APROBADOS C=(A-B)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL (A)	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADOS CFDI QUINCENAL						
001088	14/07/2021	40,945.62	000442	14/07/2021	138,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000040	138,200.00	01-07-2021 AL 15-07-2021	347C149B-E3FD-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	822C145F-E3FD-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	DBF305D2-E3FD-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	3893CA53-E3FE-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	2587945F-E3FF-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	6A006BC6-E3FF-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	4FF01902-E400-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
001129	28/07/2021	40,945.62	000460	28/07/2021	138,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	19/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000044	138,200.00	16-07-2021 AL 31-07-2021	353B9B5F-EFC0-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00		0.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	873C308B-EFC0-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	3DC21CB8-EFC1-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	AA76C98E-EFC1-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	FA40A8ED-EFC1-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	9FF9954D-EFC2-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	EB3F092D-EFC3-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	

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 SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; Y SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)									IMPORTE BRUTO QUINCENAL APROBADO (B)	IMPORTE POR PAGOS SUPERIORES A LOS APROBADOS C=(A-B)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL (A)	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADOS CFDI QUINCENAL						
001673	13/09/2021	40,945.62	000643	13/09/2021	132,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000056	132,400.00	01-09-2021 AL 15-09-2021	6934E0E5-14B2-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	CA7DD127-14B2-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	703621F2-14B3-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	E8C1D064-14B3-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	47157594-14B4-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	8A7E62E5-14B4-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	CC15284C-14B4-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
001720	27/09/2021	40,945.62	000661	27/09/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000058	138,400.00	16-09-2021 AL 30-09-2021	E62E79FA-2084-11EC-A643-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	26FE45EC-2085-11EC-B033-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	63106254-2085-11EC-B033-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	905E9753-2085-11EC-B033-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	C156E809-2085-11EC-A643-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	46C42C8C-208A-11EC-B033-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	8EA35CA3-2086-11EC-A643-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	

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 SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; Y SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)									IMPORTE BRUTO QUINCENAL APROBADO (B)	IMPORTE POR PAGOS SUPERIORES A LOS APROBADOS C=(A-B)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL (A)	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADOS CFDI QUINCENAL						
001854	11/10/2021	40,945.62	000719	11/10/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	12/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	QUEQUE 000065	138,400.00	01-10-2021 AL 15-10-2021	81BE2E43-2B82-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	00AED331-2B83-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	A1D20AE7-2B83-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	7B2132B8A-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	9DCCD94C-2B92-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	0406966A-2B93-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	96E2D6EB-2C35-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
001935	26/10/2021	40,945.62	000755	26/10/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000071	138,400.00	16-10-2021 AL 31-10-2021	617024AB-3677-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	E14603B0-3678-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											16-10-2021 AL 31-10-2021	3C6642BA-3679-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-10-2021 AL 31-10-2021	8A3D0478-3679-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-10-2021 AL 31-10-2021	D3D0023F-3679-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-10-2021 AL 31-10-2021	56D3703B-367A-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-10-2021 AL 31-10-2021	C7FBA3AE-367A-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	

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 SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; Y SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)									IMPORTE BRUTO QUINCENAL APROBADO (B)	IMPORTE POR PAGOS SUPERIORES A LOS APROBADOS C=(A-B)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL (A)	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADOS CFDI QUINCENAL						
002144	09/11/2021	40,945.62	000823	09/11/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000076	138,400.00	01-11-2021 AL 15-11-2021	513772B-43EB-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00		0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	59C5719C-43EB-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	
											01-11-2021 AL 15-11-2021	94E82537-43EB-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-11-2021 AL 15-11-2021	CB0AF0A9-43EB-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-11-2021 AL 15-11-2021	28EC4B7C-43EC-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-11-2021 AL 15-11-2021	B0D5B11A-43EC-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-11-2021 AL 15-11-2021	66E84235-43ED-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
002196	25/11/2021	40,945.62	000849	25/11/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000081	138,400.00	16-11-2021 AL 30-11-2021	8CC9C532-4EEA-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00		0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	17FC141F-4EEB-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											16-11-2021 AL 30-11-2021	7BC630CF-4EEB-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	
											16-11-2021 AL 30-11-2021	E21DAF8C-4EEB-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-11-2021 AL 30-11-2021	61229F29-4EEC-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-11-2021 AL 30-11-2021	A78D3459-4EEC-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-11-2021 AL 30-11-2021	F098D984-4EEC-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	

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 SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; Y SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)									IMPORTE BRUTO QUINCENAL APROBADO (B)	IMPORTE POR PAGOS SUPERIORES A LOS APROBADOS C=(A-B)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL (A)	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADOS CFDI QUINCENAL						
002401	13/12/2021	40,945.62	000907	13/12/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000084	138,400.00	01-12-2021 AL 15-12-2021	7E44E575-5DB9-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00		0.00	
											01-12-2021 AL 15-12-2021	E331629E-5DB9-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $3,651.42 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	6E173EB7-5DBA-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-12-2021 AL 15-12-2021	9E451E70-5DBB-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-12-2021 AL 15-12-2021	970821FC-5DBC-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											01-12-2021 AL 15-12-2021	EEEBFAB2-5DBC-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
																						4,953.20	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EN CANTIDAD DE $4,953.20	4,953.20	NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EN CANTIDAD DE $4,953.20

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 SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1111 DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-06

NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; Y SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)									IMPORTE BRUTO QUINCENAL APROBADO (B)	IMPORTE POR PAGOS SUPERIORES A LOS APROBADOS C=(A-B)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL	OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL (A)	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADOS CFDI QUINCENAL						
002455	21/12/2021	40,945.62	000923	21/12/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 000089	138,400.00	16-12-2021 AL 31-12-2021	E29DEB3F-674F-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARMEN SILVA LÓPEZ	PRESIDENTA MUNICIPAL	8,725.62	0.00	1,225.62	7,500.00	8,090.00	635.62	0.00	*SE DETECTARON PAGOS SUPERIORES A LAS REMUNERACIONES APROBADAS EN EL TABULADOR DE PERCEPCIONES EN CANTIDAD DE $4,246.62 *SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	0.00	*SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	5545B8C9-6750-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	NAIN MONTEALEGRE BRAVO	SINDICO MUNICIPAL	7,454.00	0.00	954.00	6,500.00	6,819.00	635.00	0.00		0.00	
											16-12-2021 AL 31-12-2021	9F0FF332-6750-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DALIA GORDILLO OLEA	REGIDORA DE HACIENDA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-12-2021 AL 31-12-2021	DD5A4D1D-6750-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IGNACIO MUÑOZ SALAS	REGIDOR DE OBRAS	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-12-2021 AL 31-12-2021	5F1A8C47-6751-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	WENDY LÓPEZ NAVARRETE	REGIDORA DE EDUCACIÓN	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-12-2021 AL 31-12-2021	90556509-6751-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANDRES MANUEL MARTINEZ ARZOLA	REGIDOR DE DESARROLLO	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
											16-12-2021 AL 31-12-2021	FC8F3C0E-6751-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ROGELIO AMBROSIO HERNÁNDEZ	REGIDOR DE ECOLOGIA	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,358.00	595.20	0.00		0.00	
TOTAL		**$491,347.44**			**$1,649,400.00**					**$1,649,400.00**						**$486,394.24**	**$0.00**	**$52,894.24**	**$433,500.00**	**$436,030.00**	**$50,364.24**	**$4,953.20**		**$4,953.20**	

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

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 AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
											01-02-2021 AL 15-02-2021	41E6108B-76FA-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	724C80DF-76FA-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	9ED87761-76FA-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00				3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	CDDB397A-76FA-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	FD16BFA5-76FA-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	30AE4C81-76FB-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	5B8A48E2-76FB-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	85E18421-76FB-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EMILIANO SANTIAGO CASTELLANOS CRUZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	AB957652-76FB-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00				4,500.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	D5C1F8B4-76FB-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	00D3D21D-76FC-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	271ADC42-76FC-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	4F851518-76FC-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
000147	17/02/2021	107,276.16	000050	17/02/2021	135,900.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 06	135,900.00	01-02-2021 AL 15-02-2021	74F12967-76FC-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00				2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	9FBFB868-76FC-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGEL LÓPEZ GRANADOS	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	C8B8EB09-76FC-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	HERIBERTO OLEA LEON	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00				2,700.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	03C72C72-76FD-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	2A14ED79-76FD-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											01-02-2021 AL 15-02-2021	545CE69B-76FD-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	7F370E83-76FD-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00				2,000.00	
											01-02-2021 AL 15-02-2021	AD5EB36D-76FD-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00				3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	E1FDC4DE-76FD-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALEX HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00				3,000.00	
											01-02-2021 AL 15-02-2021	17668F1C-76FE-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	HELENO MANZANO RAMOS	SECRETARIO	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	41CE9424-76FE-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELES ZACARIAS MENDOZA	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	720BAB3F-76FE-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS MARTINEZ GARCÍA	ENCARGADO DEL PANTEON	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,300.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	9EEE25D7-76FE-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	FA7BF3BA-76FE-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	3A43ECEF-76FF-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
000147	17/02/2021		000050	17/02/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 06		01-02-2021 AL 15-02-2021	7FE823D1-76FF-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	BB783F1C-76FF-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	TRABAJADOR SOCIAL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	EFE12642-76FF-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	1FED90C8-7700-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-02-2021 AL 15-02-2021	527BEA37-7700-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMEO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	1A5F58A0-7705-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	3E506579-7705-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	61C00D53-7705-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	871257E2-7705-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	AD9691C2-7705-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	BCB79A1-7705-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	25D3AACC-7706-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
000172	24/02/2021	107,276.16	000074	24/02/2021	135,900.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 08	135,900.00	16-02-2021 AL 28-02-2021	4B3EFBE3-7706-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EMILIANO SANTIAGO CASTELLANOS CRUZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	6DE1DE35-7706-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00				4,500.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	974606E0-7706-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	B80275DD-7706-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	DD600B05-7706-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	06085D75-7707-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	29ED8368-7707-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00				2,300.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	4C3748D3-7707-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGEL LÓPEZ GRANADOS	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	742F860B-7707-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	HERIBERTO OLEA LEON	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00				2,700.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	9A6579D6-7707-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	BE81DC4B-7707-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	2081C01B-7708-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	57FD64E0-7708-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00					
											16-02-2021 AL 28-02-2021	9C8F426F-7708-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	D020B51D-7708-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALEX HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00				3,000.00	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
000172	24/02/2021		000074	24/02/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 08		16-02-2021 AL 28-02-2021	028E18E6-7709-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	HELENO MANZANO RAMOS	SECRETARIO	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	31F2D1C6-7709-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELES ZACARIAS MENDOZA	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			
											16-02-2021 AL 28-02-2021	537EC5BE-7709-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS MARTINEZ GARCÍA	ENCARGADO DEL PANTEON	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,300.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	7BBFA4BC-7709-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	AEDEF398-7709-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	D6B306FA-7709-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	026F518C-770A-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	26AD457F-770A-11EB-B6C4-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	TRABAJADOR SOCIAL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	4A99E525-770A-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	792491C2-770A-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-02-2021 AL 28-02-2021	A3828492-770A-11EB-8E8F-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMEO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
001088	14/07/2021	109,720.73	000442	14/07/2021	138,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 40	138,200.00	01-07-2021 AL 15-07-2021	8BB52700-E400-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	07B66223-E403-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	7294C876-E403-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	238F2D66-E404-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											01-07-2021 AL 15-07-2021	6493C58B-E404-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	AAFCE816-E406-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
											01-07-2021 AL 15-07-2021	DA750CBA-E407-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	1C5B9F72-E408-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EMILIANO SANTIAGO CASTELLANOS CRUZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											01-07-2021 AL 15-07-2021	DC5792C0-E408-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	1F8A2E11-E409-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	C8C7FBE0-E409-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-07-2021 AL 15-07-2021	184C2018-E40A-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
											01-07-2021 AL 15-07-2021	87D45F0A-E40A-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	2FB423B9-E40B-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	FBD199DC-E40C-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	4444A80D-E40D-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	9F5E7ED3-E40D-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	0E3A9F86-E40E-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00				2,000.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	F71956CE-E40E-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	52A724E8-E40F-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00				3,500.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	040AD37B-E410-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00				3,000.00	
001088	14/07/2021		000442	14/07/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 40		01-07-2021 AL 15-07-2021	667D283F-E410-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00			3,300.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,300.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	FB1D40C7-E410-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	A1B0FD86-E411-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	130756BC-E4BA-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	D37AC399-E4BA-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	7A102DB0-E4BB-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

POLIZA DE DIARIO			POLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)														
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
001088	14/07/2021		000442	14/07/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	14/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 40		01-07-2021 AL 15-07-2021	39FE498E-E4BD-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00			2,500.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	B05C8F87-E4BD-11EB-B945-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00			2,300.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	0E169707-E4BF-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMEO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00			3,000.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	336F6E73-E4BB-11EB-96E7-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-07-2021 AL 15-07-2021	E43E6C39-E581-11EB-8525-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	HERIBERTO OLEA LEON	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00			2,700.00			2,700.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	2074D989-E582-11EB-9003-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00			2,500.00	
											01-07-2021 AL 15-07-2021	C0620309-E582-11EB-9003-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MAURILIO SILVINO MARTÍNEZ OLEA	ENCARGADO DEL PANTEON	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,300.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS
001129	28/07/2021	109,720.73	000460	28/07/2021	138,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	28/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 44	138,200.00	16-07-2021 AL 31-07-2021	45E55D17-EFC4-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	7D5D31D4-EFC4-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	D34B0737-EFC4-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	20509690-EFC5-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											16-07-2021 AL 31-07-2021	5F4D9DB0-EFC5-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	12.16	2,111.00	2,111.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,111.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	ECA03456-EFC5-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
											16-07-2021 AL 31-07-2021	204B22FE-EFC6-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00		4,000.00		*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	D76EDF70-EFC7-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EMILIANO SANTIAGO CASTELLANOS CRUZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	4365E105-EFD3-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-07-2021 AL 31-07-2021	3A8BFD09-EFD4-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS
											16-07-2021 AL 31-07-2021	9C96DDC4-EFD4-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	EC22F0D4-EFD4-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00		4,000.00		*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	C8D00325-EFD5-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	18C56A30-EFD7-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00		2,500.00		*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	A059D1F6-EFD7-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00		2,700.00		*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,700.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	F70582C5-EFD8-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	BCA374F9-EFDA-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)									CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL								
											16-07-2021 AL 31-07-2021	F5C947D9-EFDA-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00				2,000.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	254A141F-EFDB-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	6A8A8070-EFDB-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00				3,500.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	D0ECD440-EFDB-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	26CA081F-EFDC-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00			3,300.00				3,300.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	86F4418D-EFDC-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			*PRESENTO CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	D288185D-EFDC-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	03B582B2-EFDD-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTO CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
001129	28/07/2021		000460	28/07/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	28/07/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 44		16-07-2021 AL 31-07-2021	32AAB0D4-EFDD-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	5ED57450-EFDD-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	022DDBF7-EFDE-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	5BA39F65-EFDE-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	92DBD29F-EFDE-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	D8A45AD4-EFDE-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,300.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-07-2021 AL 31-07-2021	0F6D7927-EFDF-11EB-863B-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ	ROMEO MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00				3,000.00	
											16-07-2021 AL 31-07-2021	0327763F5-F151-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EUGENIO QUIROZ CRUZ	ENCARGADO DEL PANTEON	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,300.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS
											16-07-2021 AL 31-07-2021	F8BADCD7-EFCA-11EB-98AC-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,500.00			*PRESENTO CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	1FB75FB6-14B5-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	CDFF764F-14B5-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	6DBDC826-14B6-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	D6BD0DE0-14B6-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											01-09-2021 AL 15-09-2021	3271C41E-14B7-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00				2,000.00			
											01-09-2021 AL 15-09-2021	971EC753-14B7-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
001673	13/09/2021	109,945.14	000643	13/09/2021	132,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 56	132,400.00																	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)									CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL								
											01-09-2021 AL 15-09-2021	0D625A2A-14B8-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	B14B90AA-14B8-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EMILIANO SANTIAGO CASTELLANOS CRUZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00					2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	23AABC27-14B9-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	9BF9899E-14B9-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00					4,000.00			
											01-09-2021 AL 15-09-2021	41B0C916-14BA-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00					4,000.00			
											01-09-2021 AL 15-09-2021	B120EC37-14BA-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00					4,000.00			
											01-09-2021 AL 15-09-2021	4D871190-14BB-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	A8C671A5-14BB-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	17326B68-14BC-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	B1DF95EB-14BC-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00			2,700.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,700.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
001673	13/09/2021		000643	13/09/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 56		01-09-2021 AL 15-09-2021	F4C3C2CF-14BC-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	37D89D61-14BD-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			
											01-09-2021 AL 15-09-2021	8C836B07-14BD-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00				2,000.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	CC9DAD2A-14BE-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	2ADABCD7-14BF-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00				3,500.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	B222D906-14BF-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00				3,000.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	10AF1A2A-14C0-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00			3,300.00				3,300.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	697B0935-14C0-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	B1B618CE-14C0-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EUGENIO QUIROZ CRUZ	ENCARGADO DEL PANTEON	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS
											01-09-2021 AL 15-09-2021	13A7A491-14C1-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	8B6F8D7D-14C1-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)															
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
001673	13/09/2021		000643	13/09/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 56		01-09-2021 AL 15-09-2021	D4A41801-14C1-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	17A47F28-14C2-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	57CF7F5A-14C2-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	FC7CA1ED-14C2-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	77995B11-14C3-11EC-9C2E-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-09-2021 AL 15-09-2021	EC520851-14C3-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00				2,300.00	
											01-09-2021 AL 15-09-2021	1F094806-14C4-11EC-9472-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMERO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
001720	27/09/2021	109,945.14	000661	27/09/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 58	138,400.00	16-09-2021 AL 30-09-2021	95E65B3D-208A-11EC-B033-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	D574A62E-208A-11EC-B033-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	35CC312C-208B-11EC-B033-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	F50A0E8B-208C-11EC-A643-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											16-09-2021 AL 30-09-2021	958A66BC-20CE-11EC-A643-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00				2,000.00			
											16-09-2021 AL 30-09-2021	6F78FB10-2137-11EC-A643-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,200.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	EA1F560C-2138-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	BBEDF794-2139-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EMILIANO SANTIAGO CASTELLANOS CRUZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											16-09-2021 AL 30-09-2021	C9347240-213A-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	5ACC057C-213B-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-09-2021 AL 30-09-2021	53023333-213C-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	D9F99734-213C-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-09-2021 AL 30-09-2021	C11CD05F-213F-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	889D20F5-214D-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	4247F321-214E-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	BFD0CB01-214E-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00			2,700.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,700.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	1F9D53A1-214F-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)															
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
											16-09-2021 AL 30-09-2021	73F8A21C-214F-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	E7F3F332-214F-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00					2,000.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	25A3BA4C-2150-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			3,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	6ADD979E-2150-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00				3,000.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	73CCC59F-2151-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00			3,300.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,300.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	A758E117-2151-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00			3,100.00				3,100.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	DB32CD99-2151-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	0D777513-2152-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EUGENIO QUIROZ CRUZ	ENCARGADO DEL PANTEON	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			1,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
001720	27/09/2021		000661	27/09/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/09/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 58		16-09-2021 AL 30-09-2021	4D3F6DBF-2152-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	BF24AFDA-2152-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	22FFDF2D-215A-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	275C49E9-215C-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	624D6642-215C-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	BD07693D-215C-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	057DD315-215D-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-09-2021 AL 30-09-2021	51B0A9B8-215D-11EC-AA37-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00			2,300.00				2,300.00	
											16-09-2021 AL 30-09-2021	A26D9BAE-215D-11EC-94CE-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMERO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	9349DC73-2C36-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	77695D85-2C37-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	C7FD1D16-2C37-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	268DDFF7-2C3A-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											01-10-2021 AL 15-10-2021	EECDC250-2C3A-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00				2,000.00			
											01-10-2021 AL 15-10-2021	3BA45270-2C3B-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
001854	11/10/2021	109,945.14	000719	11/10/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 65	138,400.00																

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
											01-10-2021 AL 15-10-2021	CA902729-2C3B-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	75502A0A-2C4B-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EMILIANO SANTIAGO CASTELLANOS CRUZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00					2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	D15FE7AA-2C4D-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00					4,500.00			
											01-10-2021 AL 15-10-2021	CBEDA443-2C4F-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00					4,000.00			
											01-10-2021 AL 15-10-2021	DBF3D3D-2C54-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.		4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	ACACC9E9-2C55-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00					4,000.00			
											01-10-2021 AL 15-10-2021	59656047-2C59-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	5C87419F-2D0F-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	CB92889E-2D0F-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
001854	11/10/2021		000719	11/10/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 65		01-10-2021 AL 15-10-2021	46FDD6FA-2D10-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	56A83202-2D11-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			
											01-10-2021 AL 15-10-2021	EF64ED02-2D13-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	D7367523-2D1B-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00				3,500.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	0EE64A18-2D1C-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	B4E4A3F1-2D1C-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	5180CE9D-2D1D-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	83565FDE-2D1D-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EUGENIO QUIROZ CRUZ	ENCARGADO DEL PANTEON	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS
											01-10-2021 AL 15-10-2021	D0D9AA30-2D1D-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	0B5129F1-2D1E-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)									CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL								
001854	11/10/2021		000719	11/10/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	HEQUE 65		01-10-2021 AL 15-10-2021	465D6F64-2D1E-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	799047AF-2D1E-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	B5D24E0E-2D1E-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											01-10-2021 AL 15-10-2021	06442D3F-2D1F-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	A25EF1F8-2D1F-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	720B33A5-2D21-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	CEDF15A9-2D21-11EC-9B7A-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMERO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	BB699A7C-2D26-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-10-2021 AL 15-10-2021	E9C065E7-2D26-11EC-9B59-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
001935	26/10/2021	109,945.14	000755	26/10/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 71	138,400.00	16-10-2021 AL 31-10-2021	3C6642BA-3679-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	A403EA4E-367B-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	F329E870-367B-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	B4DE12DD-367C-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											16-10-2021 AL 31-10-2021	1980DC85-367D-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00				2,000.00			
											16-10-2021 AL 31-10-2021	46011D54-367E-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
											16-10-2021 AL 31-10-2021	BACF27AB-367E-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	73FE4531-3680-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DIONISIO VERA MÉNDEZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	BE07F8DB-3680-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	57652244C-3681-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-10-2021 AL 31-10-2021	9A1C9CBD-3681-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00		ARZ	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
001935	26/10/2021		000755	26/10/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 71		16-10-2021 AL 31-10-2021	661A7128-3682-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	836657A2-3687-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	5D0E5DDE-3804-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	056ACD5A-3805-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	6BC255DD-3806-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	2855A240-3807-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											16-10-2021 AL 31-10-2021	A66CAFCF-3807-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											16-10-2021 AL 31-10-2021	1257F2C8-3808-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.		2,000.00		*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	B174FA6B-3808-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00			2,000.00		
											16-10-2021 AL 31-10-2021	0401A3ED-3809-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.		3,500.00		*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	3724C39B-3809-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	795E0A7A-3809-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00				3,300.00			
											16-10-2021 AL 31-10-2021	96FBB77E-380A-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	1B2C8216-380B-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	90245A83-380B-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	3785C7BF-380C-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	87F7A779-380C-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00					
											16-10-2021 AL 31-10-2021	C7CE4615-380C-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00			2,500.00		
											16-10-2021 AL 31-10-2021	11E25B20-380D-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
001935	26/10/2021		000755	26/10/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 71		16-10-2021 AL 31-10-2021	5C535CA2-380D-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	8BA2DF09-380D-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-10-2021 AL 31-10-2021	43112F7E-380E-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMERO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
																0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,668.98	0.00	*NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)) EN CANTIDAD DE $2,668.98	0.00	2,668.98	0.00	*NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)) EN CANTIDAD DE $2,668.98
002144	09/11/2021	109,945.14	000823	09/11/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 76	138,400.00	01-11-2021 AL 15-11-2021	A5C9364B-43ED-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	E0811A99-43ED-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00					
											01-11-2021 AL 15-11-2021	1978B0A0-43EE-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	50C15F0D-43EE-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											01-11-2021 AL 15-11-2021	84CC1F9B-43EE-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00				2,000.00			
											01-11-2021 AL 15-11-2021	CE18C603-43EE-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
											01-11-2021 AL 15-11-2021	138A7BAF-43EF-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	24B67829-43F1-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00				4,500.00			
											01-11-2021 AL 15-11-2021	7ADDD452-43F1-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	1EC0EFCD-43F2-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-11-2021 AL 15-11-2021	5AB87F3C-43F2-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-11-2021 AL 15-11-2021	B86E3718-43F2-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	EDC378F0-43F2-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	802820A7-43F3-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
											01-11-2021 AL 15-11-2021	B9BFF9C1-43F4-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	FD4DAD18-43F4-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	B5F26A98-449D-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	146B2442-449E-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	91949CF8-449E-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00				2,000.00	
											01-11-2021 AL 15-11-2021	BCEFB43E-449E-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	0F2F75EF-449F-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	669125E8-449F-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,300.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	F380DC9D-449F-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00				3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	1744A23F-44A1-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
002144	09/11/2021		000823	09/11/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 76		01-11-2021 AL 15-11-2021	53FEBF45-44A1-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	C62189CF-44A2-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	115B0B03-44A3-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											01-11-2021 AL 15-11-2021	7737DB72-44A3-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	B8B8CE83-44A3-11EC-81D7-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	6628D4E4-44A4-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	B2D12CD5-44A8-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	D32F473B-44AB-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMERO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			3,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-11-2021 AL 15-11-2021	C292B1E3-44AC-11EC-9437-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DIONISIO VERA MÉNDEZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
002144	09/11/2021		000823	09/11/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 76							0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,668.98	0.00	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EN CANTIDAD DE $10,545.14	0.00	2,668.98	0.00	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EN CANTIDAD DE $10,545.14
											16-11-2021 AL 30-11-2021	61CDB6A6-4EED-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	C7AB985D-4EED-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	32E41060-4EEF-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTO CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	63134496-4EEF-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											16-11-2021 AL 30-11-2021	A4B5F099-4EEF-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,000.00			
											16-11-2021 AL 30-11-2021	161D9E0B-4EF0-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	7EACBCD9-4EF0-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	279AE4F2-4EF1-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DIONISIO VERA MÉNDEZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	63743EAF-4EF1-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	B3FDC3C5-4EF1-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											16-11-2021 AL 30-11-2021	1AC2A97E-4F9C-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			
											16-11-2021 AL 30-11-2021	B7AAF725-4F9C-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
002196	25/11/2021	109,945.14	000849	25/11/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 81	138,400.00	16-11-2021 AL 30-11-2021	51FEDED2-4F9D-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	A461DFA0-4F9D-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			PRESENTÓN CONTRATOS DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			PRESENTÓN CONTRATOS DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FIRMADA Y SELLADA POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	EC187BC9-4F9D-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	466872EB-4F9E-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,700.00			*PRESENTO CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	A5FB27C3-4F9E-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											16-11-2021 AL 30-11-2021	468469A7-4F9F-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	E6F0D59A-4F9F-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	499166C6-4FA0-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00				2,000.00	
											16-11-2021 AL 30-11-2021	7CAE939D-4FA0-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	B726AF31-4FA0-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,330.02	0.00	230.02	2,100.00	2,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,100.00			*PRESENTO CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	F69EDA72-4FA0-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,300.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
002196	25/11/2021		000849	25/11/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 81		16-11-2021 AL 30-11-2021	34BEA1FA-4FA1-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	8C4A9690-4FA1-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	B9B7EBCA-4FA1-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	06B90E5F-4FA2-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	6F978537-4FA2-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	8C18030F-4FA3-11EC-953C-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	C19EB547-4FA3-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	ED058C66-4FA3-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	1867F6D5-4FA4-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMERO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			3,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-11-2021 AL 30-11-2021	4B52BE64-4FA3-11EC-9C9E-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
											16-11-2021 AL 30-11-2021	CE227038-552F-11EC-AD2D-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LUIS ROSALINO JAIME MORAN LÓPEZ	ENCARGADO DEL PANTEON	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00				2,500.00	
002401	13/12/2021	109,945.14	000907	13/12/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 84	138,400.00	01-12-2021 AL 15-12-2021	F6CFBE34-5DBB-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	44B99DC7-5DBD-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00				4,500.00	
											01-12-2021 AL 15-12-2021	7911E315-5DBD-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00				4,500.00	
											01-12-2021 AL 15-12-2021	FF4A0344-5DBF-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.18	3,000.18			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.18			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	EF8EF4A7-5DC0-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00				3,500.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	4B3DDF42-5DC1-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00				2,000.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	A8CCD518-5DC1-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	E28B64A3-5DC1-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DIONISIO VERA MÉNDEZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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 AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
											01-12-2021 AL 15-12-2021	498B0A38-5DC2-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	E957D997-5DC2-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	19298506-5DC3-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	4C4A0D87-5DC3-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	A7D5DF69-5DC3-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	E02B1B5A-5DC3-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	10144689-5DC4-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	76EF4C2B-5DC4-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	BD565F4D-5DC4-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	4D251941-5DC5-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	C8747B84-5DC5-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	6B6DFA29-5DC6-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
002401	13/12/2021		000907	13/12/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 84		01-12-2021 AL 15-12-2021	B8D3D22A-5DC6-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,000.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	0DEA8136-5DC7-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	3451E4AB-5DC7-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00				3,300.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	62495235-5DC7-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00				3,100.00			
											01-12-2021 AL 15-12-2021	88C61261-5DC7-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LUIS ROSALINO JAIME MORAN LÓPEZ	ENCARGADO DEL PANTEON	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	CC075377-5DC7-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	5665FF60-5DC8-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	87325E64-5DC8-11EC-B69A-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	D33A7A5F-5DC8-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											01-12-2021 AL 15-12-2021	A29E851C-5DC9-11EC-B725-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
																0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,930.09	0.00	*NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EN CANTIDAD DE $12,930.09	0.00	12,930.09	0.00	*NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL COSTO DE LA NÓMINA, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EN CANTIDAD DE $12,930.09

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 AUDITORÍA MUNICIPAL "A"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
											16-12-2021 AL 31-12-2021	325DCCBD-6752-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	BRISEYDA VALERIO CONFESOR	SECRETARIA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	8094FEAE-6752-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDITH MARQUEZ VALERIO	TESORERA MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	B69D643D-6752-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RIGOBERTO VARGAS OLEA	ALCALDE MUNICIPAL	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00							*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	0F5667DF-6753-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE LÓPEZ ALVARADO	ALCALDE MUNICIPAL	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00	3,500.00						3,500.00					
											16-12-2021 AL 31-12-2021	A532A9D5-6753-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIGUEL SANTIAGO CUENCA GONZÁLEZ	ÁREA TÉCNICA	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00	2,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,000.00			
											16-12-2021 AL 31-12-2021	D51E45B2-6753-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PEDRO SALAS NAVARRETE	CHOFER	3,454.44	0.00	254.44	3,200.00	3,200.00				3,200.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	38B56B17-6754-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRVING ALFREDO MARTÍNEZ PACHECO	CHOFER	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	1E59DEE9-6755-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	DIONISIO VERA MÉNDEZ	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	5B3D07CC-6755-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OLGA GRANADOS CRUZ	PRESIDENTA DIF MUNICIPAL	4,953.20	0.00	453.20	4,500.00	4,500.00						4,500.00					*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	BA1B6B42-6756-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	RAUL ROMERO CASTANEYRA	DIRECTOR DE OBRAS	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00						4,000.00					
											16-12-2021 AL 31-12-2021	F4C062FB-6756-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	IRMA MENDEZ OLEA	DIRECTORA DE SALUD	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	4,000.00			
											16-12-2021 AL 31-12-2021	32DC0BEE-6757-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LILIA MARLEN LÓPEZ DURÁN	DIRECTOR DEL DIF	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00	4,000.00				4,000.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	68158834-6757-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	YRENE HERNÁNDEZ LÓPEZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4,357.84	0.00	357.84	4,000.00			4,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			4,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
002455	21/12/2021	109,945.14	000923	21/12/2021	138,400.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 89	138,400.00	16-12-2021 AL 31-12-2021	C63C78A6-6757-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JUAN CARLOS LÓPEZ GRANADOS	ENCARGADO DEL CENTRO	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	229ADC53-6758-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALFONSO FLORES CARRIZAL	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	76F5DCA5-6758-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	JOSÉ ANTONIO ARZOLA TORRALBA	SERVICIOS GENERALES	2,893.40	0.00	193.40	2,700.00	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.	2,700.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	109F05F6-6759-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ISABEL RENDON RENDON	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00				2,500.00			
											16-12-2021 AL 31-12-2021	4AEF4DF9-6759-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ADELA CHARRO VARGAS	INTENDENTE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	A5DCE4FF-6759-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	PAULINA LUNA PERAL	INTENDENTE	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	D4AF96D5-6759-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	EDGAR EFRAIN SILVA BALLINAS	SERVICIOS GENERALES	2,123.16	0.00	123.16	2,000.00			2,000.00					
											16-12-2021 AL 31-12-2021	654A0529-675A-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANTONIO BAZAN	MAESTRO DE DANZA	3,791.07	0.00	291.07	3,500.00			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	A635E0D1-67F5-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRELLA HERRERA REYES	MANTENIMIENTO TÉCNICO	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00											*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	110D424D-67F6-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	GUADALUPE ESPERANZA AVILA LÓPEZ	SECRETARIA "A"	3,566.65	0.00	266.65	3,300.00	3,300.00				3,300.00			
											16-12-2021 AL 31-12-2021	A9F14686-67F6-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MIRIAM PEREZ GUERRERO	SECRETARIA	3,342.23	0.00	242.23	3,100.00	3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,100.00			*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	FFBFAC9F-67F6-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	LUIS ROSALINO JAIME MORAN LÓPEZ	ENCARGADO DEL PANTEON	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	3D3243DC-67F7-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MODESTO PEREA CORTES	SERVICIOS GENERALES	1,588.98	0.00	88.98	1,500.00			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			1,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUBCUENTA: 51111 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE
SUB-SUBCUENTA: 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS EN LOS CUALES SE RECONOCE EL GASTO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y NO PRESENTÓ LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS; Y DE LA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS A LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO PRESENTADOS SE DETECTÓ QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN; NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON 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, ASÍ COMO CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA; ASÍ MISMO SE DETECTÓ QUE EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL PROPORCIONADOS, NO SE INTEGRAN LOS CURRICULUM VITAE, ADEMÁS SE OBSERVA 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.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)																	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	FOLIO FISCAL	CONCEPTO	NOMBRE DEL TRABAJADOR	PUESTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO	IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	OBSERVACIONES	CONTRATO SIN FIRMA DEL PATRON	IMPORTES SIN NÓMINA Y (CFDI)	IMPORTE SIN CONTRATO	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
002455	21/12/2021		000923	21/12/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 89		16-12-2021 AL 31-12-2021	D97EC6B9-67F7-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	CARLOS RENE GUERRERO GONZÁLEZ	VELADOR DEL DIF	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	3,000.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	8908102F-67F8-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ALONSO VARGAS SALAZAR	MANTENIMIENTO TÉCNICO	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	DDD9EE52-67F8-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MALAQUIAS ESCOBAR AVILA	SERVICIOS GENERALES	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTÓ A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	1B5C8AE6-67F9-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SOFIA LOURDES MARTÍNEZ MORALEZ	TRABAJADORA SOCIAL DEL DIF	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	4C40DEDD-67F9-11EC-B1F0-00155D012007	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	ANGELA OLEA MONTEBELLO	INTENDENTE DEL PARQUE	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,500.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	BD0D5DA6-67F9-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	OMELIA MENDEZ ALFARO	INSTANCIA DE LA MUJER	2,668.98	0.00	168.98	2,500.00			2,500.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			2,500.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	088D84F0-67FA-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	SANDRA AMBROSIO PAEZ	ENCARGADA DE LA	2,444.57	0.00	144.57	2,300.00	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.	2,300.00			*PRESENTÓ CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS POR EL PATRÓN. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
											16-12-2021 AL 31-12-2021	BB351400-67FC-11EC-A152-00155D014009	PAGO DE NÓMINA QUINCENAL	MARCOS AURELIO VELAZQUEZ ROMEO	MAESTRO DE MÚSICA	3,230.02	0.00	230.02	3,000.00			3,000.00	*NO PRESENTO A REQUERIMIENTO LA PLANTILLA DE PERSONAL POR MODALIDAD DE CONTRATACIÓN Y EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.			3,000.00	*NO PRESENTÓ EL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO POR LOS PAGOS NETOS REALIZADOS. *SE OBSERVA QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO.
TOTAL		**$1,313,554.90**			**$1,649,400.00**					**$1,649,400.00**						**$1,293,862.67**	**$0.00**	**$94,751.67**	**$1,199,111.18**	**$636,611.18**	**$18,268.05**	**$562,500.00**		**$636,611.18**	**$18,268.05**	**$562,500.00**	
																			IMPORTE OBSERVADO		**$580,768.05**				**$580,768.05**		

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SILACAYOÁPAM
DISTRITO: SILACAYOÁPAM, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/014/2022

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,

ANEXO DAMA-DAFC-10/DSIM-A
RESULTADO: AF-14

NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL SERVICIO EN LA CUAL SE SEÑALE LA NECESIDAD DE LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO ACORDE AL OBJETO DE LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS, LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZARON EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS (ENTREGABLES) EN LA CUAL SE DEMUESTRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS. SE IDENTIFICÓ QUE EN EL ACTA DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA DE FECHA 08 DE ENERO DE 2021, SE ESPECIFICA QUE EL COMITÉ DE ADQUISICIONES, TURNO PARA ANÁLISIS LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE A LA ASESORÍA LEGAL Y CONTABLE, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021; POR LO QUE PRESENTÓ LA NOTIFICACIÓN DE ADJUDICACIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE FECHA 09 DE ENERO DE 2021 A LA PERSONA MORAL ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TÉCNICAS Y ESTRATÉGICAS EMPRESARIALES RIAVA SC, QUIEN FUE APROBADA POR SER LA PROPUESTA MÁS CONVENIENTE PARA EL MUNICIPIO, SIN EMBARGO SE ADVIERTE INCONSISTENCIAS DEBIDO A QUE EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) PRESENTADOS; CORRESPONDEN A LA PERSONA MORAL ASESORÍA, SERVICIOS INTEGRALES Y SUSTENTABLES H&A S.A DE C.V.; ASÍ MISMO SE OBSERVA UN PAGO REGISTRADO EN LA PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 000924 DE FECHA 22 DE DICIEMBRE DE 2021, DONDE SE IDENTIFICA QUE SE REALIZÓ CON EL CHEQUE NOMINATIVO NÚMERO 0000090, EL CUAL SEGÚN LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021 SE ENCUENTRA EN TRÁNSITO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					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		
001861	11/10/2021	136,416.00	000721	11/10/2021	136,416.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	20/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 0000067	136,416.00	29/10/2021	8B549AF4-3905-11EC-A510-F7B31E974A7C	ASESORIAS, SERVICIOS INTEGRALES Y SUSTENTABLE H&A S.A. DE C.V.	136,416.00	ASESORIA JURIDICA AL MUNICIPIO DE SILACAYOAPAM, CONFORME AL CONTRATO DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021.	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL SERVICIO EN LA CUAL SE SEÑALE LA NECESIDAD DE LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO ACORDE AL OBJETO DE LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS, LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZARON EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS (ENTREGABLES) EN LA CUAL SE DEMUESTRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS.	136,416.00
002448	18/12/2021	19,488.00	000829	16/11/2021	19,488.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 0000077	19,488.00	20/12/2021	0553C0D8-61C8-11EC-AAFD-5FABCDCF97BB	ASESORIAS, SERVICIOS INTEGRALES Y SUSTENTABLE H&A S.A. DE C.V.	19,488.00	ASESORIA JURIDICA AL MUNICIPIO DE SILACAYOAPAM, CONFORME AL CONTRATO DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021.	*PRESENTÓ LA NOTIFICACIÓN DE ADJUDICACIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LA PERSONA MORAL ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TÉCNICAS Y ESTRATÉGICAS EMPRESARIALES RIAVA SC, APROBADA POR SER LA PROPUESTA MÁS CONVENIENTE PARA EL MUNICIPIO, SIN EMBARGO EL CONTRATO Y LOS (CFDI) PRESENTADOS; CORRESPONDEN A LA PERSONA MORAL ASESORÍA, SERVICIOS INTEGRALES Y SUSTENTABLES H&A S.A DE C.V.	19,488.00
002450	20/12/2021	19,488.00	000830	16/11/2021	19,488.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 0000078	19,488.00	20/12/2021	DC11BEF0-61C7-11EC-9084-B91689197B13	ASESORIAS, SERVICIOS INTEGRALES Y SUSTENTABLE H&A S.A. DE C.V.	19,488.00	ASESORIA JURIDICA AL MUNICIPIO DE SILACAYOAPAM, CONFORME AL CONTRATO DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021.		19,488.00
002457	22/12/2021	19,488.00	000924	22/12/2021	19,488.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1138352014	CHEQUE 0000090	19,488.00	27/12/2021	5D4533A8-6768-11EC-A747-2974DC928684	ASESORIAS, SERVICIOS INTEGRALES Y SUSTENTABLE H&A S.A. DE C.V.	19,488.00	ASESORIA JURIDICA AL MUNICIPIO DE SILACAYOAPAM, CONFORME AL CONTRATO DE FECHA 30 DE MARZO DE 2021.	*NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DEL SERVICIO EN LA CUAL SE SEÑALE LA NECESIDAD DE LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO ACORDE AL OBJETO DE LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEBIDAMENTE FIRMADOS Y SELLADOS, LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO QUE DEMUESTRE QUE SE REALIZARON EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS (ENTREGABLES) EN LA CUAL SE DEMUESTRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS. *PRESENTÓ LA NOTIFICACIÓN DE ADJUDICACIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LA PERSONA MORAL ESPECIALISTAS EN SOLUCIONES TÉCNICAS Y ESTRATÉGICAS EMPRESARIALES RIAVA SC, APROBADA POR SER LA PROPUESTA MÁS CONVENIENTE PARA EL MUNICIPIO, SIN EMBARGO EL CONTRATO Y LOS (CFDI) PRESENTADOS; CORRESPONDEN A LA PERSONA MORAL ASESORÍA, SERVICIOS INTEGRALES Y SUSTENTABLES H&A S.A DE C.V. *SE IDENTIFICÓ EL PAGO EN CANTIDAD DE $19,488.00 REALIZADO CON EL CHEQUE NOMINATIVO NÚMERO 0000090, EL CUAL SEGÚN LA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021 SE ENCUENTRA EN TRÁNSITO	19,488.00
TOTAL		**$194,880.00**			**$194,880.00**					**$194,880.00**				**$194,880.00**			**$194,880.00**

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

SIN TEXTO