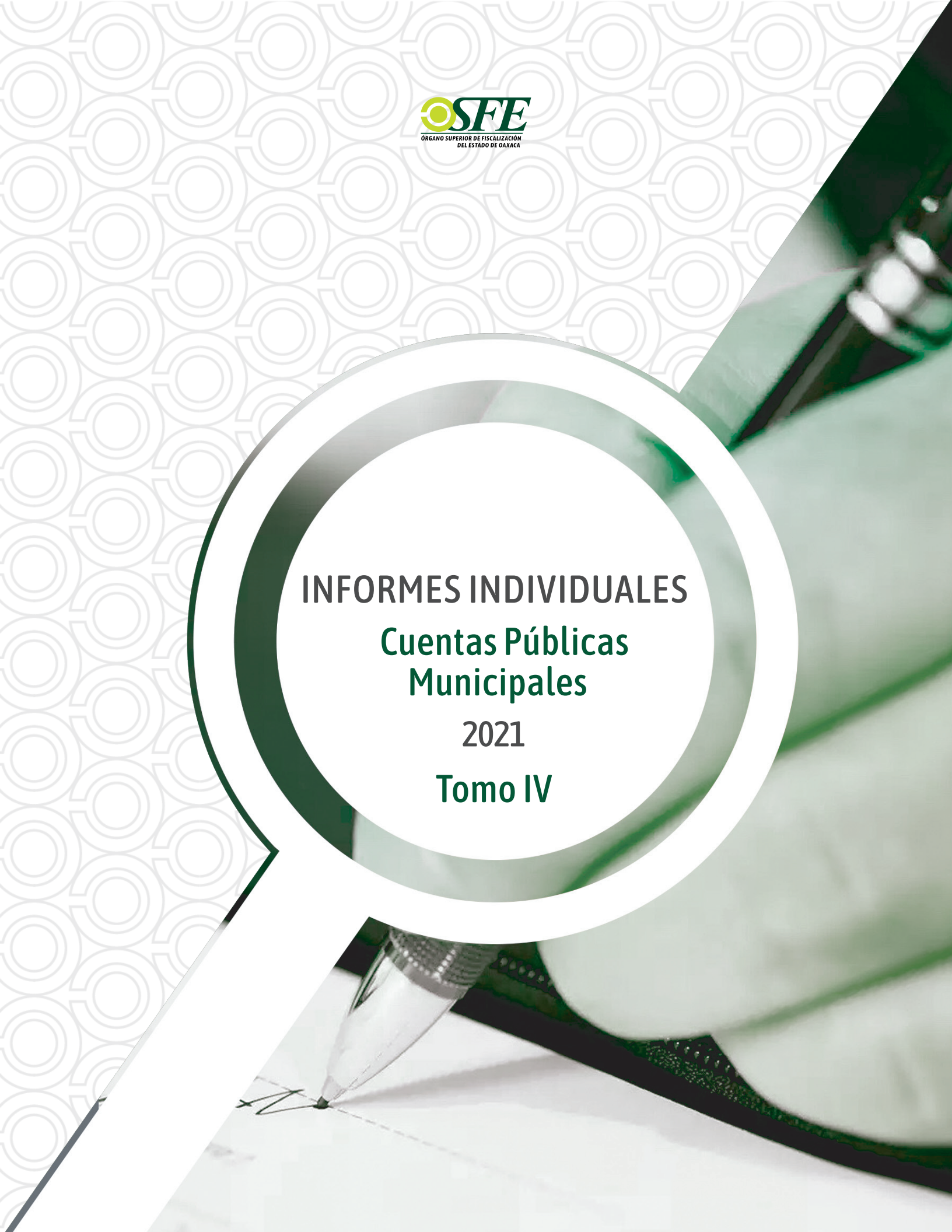
OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo IV

TOMO IV

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
015	TATALTEPEC DE VALDÉS, JUQUILA
016	EL ESPINAL, JUCHITÁN
017	LOMA BONITA, TUXTEPEC
018	MATÍAS ROMERO AVENDAÑO, JUCHITÁN

INFORME INDIVIDUAL

Tataltepec de Valdés,
Distrito de Juquila,
Oaxaca.

015

Entidad Fiscalizada: Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/015/2022.

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 **$30’853,187.30 (Treinta millones ochocientos cincuenta y tres mil ciento ochenta y siete pesos 30/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$18’957,864.37 (Dieciocho millones novecientos cincuenta y siete mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 37/100 M.N.),** que representa el **61.45%.**

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 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 elaboró 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 se comprobó 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 se constató 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 cinco al millar y al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal.

14. 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.

15. 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.

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

17. 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.

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

19. 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.

20. 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.

21. Se realizó 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.

22. 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.

23. 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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. María Ester Martínez Martínez, en su carácter de Secretaria Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 **66** 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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	66	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	15
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	11
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	15
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	10
5	SUPERVISIÓN	20	15
	TOTALES	**100**	**66**

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 **15** puntos de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado responde afirmativamente que el mecanismo de control interno consiste en realizar reuniones trimestrales de la comisión de rendición de cuentas, en donde se evalúa el cumplimiento de metas y objetivos de cada una de las áreas del municipio y el cumplimiento

de obligaciones de transparencia y se da capacitación de los trabajadores, no obstante se advierte debilidad en el mecanismo debido a que no permite tener un control especifico por áreas con la finalidad de determinar las deficiencias o bien las áreas de oportunidad en la administración pública municipal, además no presentó a requerimiento la evidencia. Asimismo, no obstante que señala que la normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos es con un control consecutivo de cheques de la salida del efectivo y la realización de arqueos de caja, el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar formalmente con una normatividad para el manejo de efectivo que especifique los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir por el área responsable del manejo de caja y bancos. 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 dan capacitación al tesorero, regiduría de obras, hacienda y a los integrantes de la comisión de hacienda. Revela que los programas municipales ejecutados se realizaron en apego a la planeación realizada en el Plan Municipal de Desarrollo, mediante los avances con los indicadores estratégicos de la matriz de consistencia, que permita evaluar su cumplimiento, no describiendo la vinculación entre el Plan Municipal de Desarrollo, el Programa Anual de la Administración Pública Municipal y los citados programas municipales.

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; y respecto 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 **11** de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, en virtud que responde que solo se tuvo un fondo de caja de recursos fiscales, 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.), y de recursos fiscales. Detectando una administración de riesgos débil, en virtud de que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son el procedimiento para la administración de los fondos de caja, que identifiquen claramente la finalidad y autorización de sus asignaciones, que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentren afianzados, así como del levantamiento de arqueos periódicos que garanticen el buen manejo del recurso público, lo que permite administrar los riesgos que lo afecten, sin embargo responden afirmativamente que si realizan arqueos de caja de manera mensual, no obstante no se presenta evidencia. 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 procedimiento es a través de una solicitud de transferencia y el responsable es el C. Delfino Martínez López, Tesorero Municipal, advirtiendo debilidad en su procedimiento, por lo que no se tiene certeza en el manejo de los recursos federales pagados electrónicamente en forma directa a los beneficiarios. Con relación al control de bienes muebles, revelan que sí practican inventarios físicos anuales de bienes muebles e inmuebles y que no concilian los resultados de los inventarios con los registros contables; detectando una debilidad en esta área al no contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos. Manifiesta 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 tesorería y sindicatura municipal, no describe el mecanismo de control establecido para resguardar dichos documentos. Afirman que dieron de baja bienes, que en sesión de cabildo se aprobó la venta, pero no expone el procedimiento que realiza. Dentro de los procesos adjetivos de adquisiciones, señala que el procedimiento implementado para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos es mediante la factura y la evidencia fotográfica, sin desarrollar el procedimiento implementado, de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones. 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **15** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, responde afirmativamente que cumple con sus obligaciones fiscales las cuales son retenciones de impuesto sobre la renta e impuesto sobre nómina, 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. No refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza, únicamente señala que se solicitan lista de precios, cotizaciones y se presentan en asamblea para autorización. Así también no refleja los mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, refiere que se realiza reunión periódica en la que se revisa y verifica que los bienes estén en funcionamiento para las actividades destinadas, que el responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos es el C. Delfino Martínez López, tesorero municipal, además 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. Manifiesta contar con bienes muebles en comodato, siendo una retroexcavadora para limpieza de caminos, patrulla y motopatrulla para vigilancia, no obstante, no presentó a requerimiento los contratos de comodato de la retroexcavadora y de la motopatrulla. 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de* ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en*

todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), a fin de lograr los objetivos institucionales, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado la salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Municipal. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Del análisis y revisión a las respuestas, respecto al componente **información y comunicación**, se determina un puntaje alcanzado de **10** puntos de un total de **20**, correspondientes al valor total de este componente, debido a que se verificó, que, de las respuestas vertidas en este componente, señalan afirmativamente que cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, siendo ese personal de apoyo un asesor contable externo; sin embargo no presenta evidencia con la finalidad de constatar que tipo de información relevante obtuvo para apoyar en el control interno y los medios para su obtención; manifiesta que se informa al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno al inicio del ejercicio de las actividades, a través de reuniones con la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información y se hacen reportes trimestrales, no especifica los medios de comunicación implementados y si 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, mediante revisión de las listas de asistencias e incidencias, del cumplimiento de metas fijadas por cada responsable de área, 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, la respuesta no se especifica las áreas operativas y servidores públicos responsables de su realización. Manifiesta que la Tesorería Municipal 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. Responde que si 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; señalando que a través del envió de reportes fotográficos de los avances de obras, de la revisión de trabajos realizados y mediante oficio el regidor de obra envía información al tesorero; 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 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 **15** de un total de **20** puntos correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado refiere que no se han realizado auditorías 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. Señala que el Tesorero Municipal es el responsable de supervisar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados que asegure la recepción de los entregables a plena satisfacción, no describe las actividades de supervisión realizadas. Así mismo señala que no se dio seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por pagar, porque no se tuvieron, sin embargo, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, registró pasivos pendientes de enterar en la cuenta 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y en la conciliación bancaria del Ramo 33 Fondo III, se identifican movimientos que no fueron correspondidos por la institución bancaria y no se pagaron al cierre del ejercicio 2021. 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **1/5** con los siguientes resultados **AF-01**, AF-02, AF-03 y AF-04, documentación que consta de 10 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 010, consistente en:

AMBIENTE DE CONTROL.

Contar formalmente con una normatividad para el manejo de efectivo que especifique los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir por el área responsable del manejo de caja y bancos.

Presentar 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.

La vinculación de los programas municipales ejecutados entre el Plan Municipal de Desarrollo, el Programa Anual de la Administración Pública Municipal.

Presentó oficio número MTV/092/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye a la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, lo siguiente: Proponer la normativa interna que especifique los lineamientos, requisitos y procedimientos a seguir por el área responsable del manejo de caja y bancos, para el manejo de efectivo; consultar y presentar la normativa a seguir, la cual permita brindar certeza del uso de los recursos del Fondo FISM-DF, FORTAMUN-DF, convenios y demás recursos federales recibidos,

para su análisis y aprobación; y vigilar que los programas presupuestados por el municipio se encuentren vinculados con el Plan Municipal de Desarrollo y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal. Oficio número MTV/135/2022, de fecha 5 de agosto de 2022, mediante el cual la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información aceptan la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleven a cabo las actividades relacionadas al Componente Ambiente de Control que forman parte del Control Interno Municipal; sin embargo, no presenta documentación que soporte que se están llevando a cabo las actividades encomendadas, por lo cual, **no atendió estos puntos**.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

De la evidencia de 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.

Conciliar los resultados de los inventarios con los registros contables, contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos; describir el mecanismo de control establecido para resguardar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y los documentos que amparan la propiedad de los bienes muebles; y el procedimiento que realiza para la baja y venta de bienes.

Presentó oficio número MTV/093/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal lo siguiente: Implementar un procedimiento adecuado para la administración de fondos de caja, que permita identificar con claridad la finalidad y autorización de cómo es asignado el recurso; afianzar al personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo; realizar arqueos periódicos para garantizar el buen manejo del recurso público; conciliar los resultados de los inventarios con los registros contables e implementar un mecanismo de control para resguardar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y los documentos que amparen la propiedad de los bienes. Oficio número MTV/138/2022, de fecha 5 de agosto de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal acepta la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleven

a cabo las actividades relacionadas al Componente Administración de Riesgos del Control Interno Municipal; sin embargo, no presenta documentación que soporte que se están realizando las actividades encomendadas, por lo cual, **no atendió estos puntos**.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

La documentación que soporte el entero de las retenciones de 5 al millar y por el 3% sobre nómina.

Del procedimiento de selección y autorización de un proveedor en el padrón.

Presentó oficio número MTV/094/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal lo siguiente: Contar con la información que de soporte el entero de las retenciones de 5 al millar y por el 3% sobre nómina y establecer un procedimiento de selección de proveedores que integran el Padrón y cuál es el método de autorización. Oficio número MTV/139/2022, de fecha 5 de agosto de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal acepta la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleve un control de la evidencia que soporte los pagos realizados derivados de las retenciones de 5 al millar y 3% sobre nómina. Oficio número MTV/095/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye a la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, lo siguiente: Establecer un procedimiento de selección de proveedores que integran el padrón y establecer el método para la autorización. Oficio número MTV/140/2022, de fecha 5 de agosto de 2022, mediante el cual la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información aceptan la instrucción; sin embargo, no presenta documentación que soporte el entero de las retenciones, así como, del procedimiento de selección y autorización de los proveedores, por lo cual, **no atendió estos puntos**.

Los mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, además 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.

Presentó oficio número MTV/095/2022, de fecha 2 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye a la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, lo siguiente: Establecer un mecanismo 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. Oficio número MTV/140/2022, de fecha 5 de agosto de 2022, mediante el cual la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información aceptan la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleven a cabo las actividades relacionadas al Componente Actividades de Control que forman parte del Control Interno Municipal; sin embargo, no presenta documentación y evidencia que soporte la implementación de un mecanismo en el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos, por lo cual, **no atendió este punto**.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Los medios de comunicación implementados para hacer llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento.

Del procedimiento de verificación previa al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el pago.

El mecanismo de comunicación entre las áreas de obras públicas y tesorería, a fin de obtener información de calidad que garantice el correcto pago de obra, en consecución de los objetivos institucionales.

Presentó oficio número MTV/097/2022, de fecha 3 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye a la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, lo siguiente: Implemente y describa los medios de comunicación para hacer llegar la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales a las diferentes áreas que integran al municipio, verifique que la Tesorería Municipal lleve a cabo un procedimiento de verificación previo al pago de nómina que genere información de calidad que respalde el mismo y verifique que el área de Obras Públicas y la Tesorería establezcan mecanismo de control para el pago de las obras públicas y estás correspondan a los períodos establecidos en el contrato. Oficio número MTV/143/2022, de fecha 8 de agosto de 2022, mediante el cual la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información aceptan la instrucción para que, en

lo subsecuente, se lleven a cabo las actividades relacionadas al Componente información y Comunicación que forman parte del Control Interno Municipal; sin embargo, no presenta documentación que soporte que se están llevando a cabo las actividades encomendadas, por lo cual, **no atendió estos puntos**.

SUPERVISIÓN.

Del seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por pagar, debido a que, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, **registró pasivos pendientes de enterar en la cuenta 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y en la conciliación bancaria del Ramo 33 Fondo III, se identifican movimientos que no fueron correspondidos por la institución bancaria y no se pagaron al cierre del ejercicio 2021**. Presentó oficio número MTV/098/2022, de fecha 3 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal lo siguiente: Que prevenga las fechas de corte del banco y días inhábiles para que los pagos efectuados se vean reflejados en el ejercicio fiscal que corresponde. Oficio número MTV/144/2022, de fecha 8 de agosto de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal acepta la instrucción para que en lo subsecuente los pagos efectuados se vean reflejados en el ejercicio fiscal que corresponde; sin embargo, no presenta documentación que soporte que se está realizando la actividad encomendada, por lo cual, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la recomendación**. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/015/2022-REC-001

El Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber realizado las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), relativo a:

AMBIENTE DE CONTROL.

Debido a que no permite tener un control especifico por áreas con la finalidad de determinar las deficiencias o bien las áreas de oportunidad en la administración pública municipal. Asimismo, no obstante que señala que la normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos es con un control consecutivo de cheques de la salida del efectivo y la realización de

arqueos de caja, el ente auditado no acreditó contar formalmente con una normatividad para el manejo de efectivo que especifique los lineamientos, requisitos y el procedimiento a seguir por el área responsable del manejo de caja y bancos. 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. Revela que los programas municipales ejecutados se realizaron en apego a la planeación realizada en el Plan Municipal de Desarrollo, mediante los avances con los indicadores estratégicos de la matriz de consistencia, que permita evaluar su cumplimiento, no describiendo la vinculación entre el Plan Municipal de Desarrollo, el Programa Anual de la Administración Pública Municipal y los citados programas municipales.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

En virtud de que no informa haber implementado controles a procesos sustantivos, como son el procedimiento para la administración de los fondos de caja, que identifiquen claramente la finalidad y autorización de sus asignaciones, que el personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo se encuentren afianzados, así como del levantamiento de arqueos periódicos que garanticen el buen manejo del recurso público, lo que permite administrar los riesgos que lo afecten, sin embargo responden afirmativamente que si realizan arqueos de caja de manera mensual, no obstante no se presenta evidencia. 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 procedimiento es a través de una solicitud de transferencia y el responsable es el Tesorero Municipal, advirtiendo debilidad en su procedimiento, por lo que no se tiene certeza en el manejo de los recursos federales pagados electrónicamente en forma directa a los beneficiarios. Con relación al control de bienes muebles, revelan que sí practican inventarios físicos anuales de bienes muebles e inmuebles y que no concilian los resultados de los inventarios con los registros contables; detectando una debilidad en esta área al no contar con la implementación de controles con la finalidad de salvaguardar físicamente los activos y minimizar los riesgos. Manifiesta 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 Tesorería y Sindicatura Municipal, no describe el mecanismo de control establecido para resguardar dichos documentos. Afirman que dieron de baja bienes, que en sesión de cabildo se aprobó la venta, pero no expone el procedimiento que realiza. Dentro de los procesos adjetivos de adquisiciones, señala que el procedimiento implementado para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos es mediante la factura y la evidencia fotográfica, sin desarrollar el procedimiento 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; de tal forma que se refleja debilidad en los procesos de adquisiciones.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Responde afirmativamente que cumple con sus obligaciones fiscales las cuales son retenciones de impuesto sobre la renta e impuesto sobre nómina; 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. No refleja el procedimiento de selección de proveedor en el padrón y quien autoriza, únicamente señala que se solicitan lista de precios, cotizaciones y se presentan en asamblea para autorización. Así también no refleja los mecanismos de control interno implementados para asegurar que los bienes adquiridos garanticen las mejores condiciones para el Municipio, en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y que los mismos fueron recibidos de conformidad, refiere que se realiza reunión periódica en la que se revisa y verifica que los bienes estén en funcionamiento para las actividades destinadas, que el responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos es el Tesorero Municipal, además 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. Manifiesta contar con bienes muebles en comodato, siendo una retroexcavadora para limpieza de caminos, patrulla y motopatrulla para vigilancia, no obstante, no presentó a requerimiento los contratos de comodato de la retroexcavadora y de la motopatrulla. 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.

Señalan afirmativamente que cuenta con personal (interno y/o externo) confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, siendo ese personal de apoyo un asesor contable externo; sin embargo no presenta evidencia con la finalidad de constatar que tipo de información relevante obtuvo para apoyar en el control interno y los medios para su obtención; manifiesta que se informa al Presidente Municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno al inicio del ejercicio de las actividades, a través de reuniones con la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información y se hacen reportes trimestrales, no especifica los medios de comunicación implementados y si 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 mediante revisión de las listas de asistencias e incidencias, del cumplimiento de metas fijadas por cada responsable de área, 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 la respuesta no se especifica las áreas operativas y servidores públicos responsables de su realización. Manifiesta que la Tesorería Municipal 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. Responde que si 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; señalando que a través del envió de reportes fotográficos de los avances de obras, de la revisión de trabajos realizados y mediante oficio el Regidor de Obra envía información al Tesorero; 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.

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. Señala que el Tesorero Municipal es el responsable de supervisar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados que asegure la recepción de los entregables a plena satisfacción, no describe las actividades de supervisión realizadas. Así mismo señala que no se dio seguimiento a la antigüedad de saldos de las cuentas por pagar, porque no se tuvieron; sin embargo, en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, registró pasivos pendientes de enterar en la cuenta 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y en la conciliación bancaria del Ramo 33 Fondo III, se identifican movimientos que no fueron correspondidos por la institución bancaria y no se pagaron al cierre del ejercicio 2021. El ente auditado no presenta evidencia de contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar la operatividad del control interno, que identifique los problemas o deficiencias; de igual manera, no acreditó que cuente con un área que realice la función de verificar que la información generada en relación al cumplimiento de las obligaciones municipales sea de calidad, con información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna.

Resultado: AF-02 (Con observación).

De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la balanza de comprobación de 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los auxiliares por cuenta y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se analizó la integración de las cuentas **1111 EFECTIVO, 1112 BANCOS/ TESORERIA y 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES 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 $359,699.45 (Trescientos cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 45/100 M.N.) que corresponde al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios registrado en la sub-subcuenta 11111-01-15-10000075 MARIANO PEREZ CRUZ, 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) Del análisis a la subcuenta **11121 Bancos/Tesorería**, se verificó la apertura de cuentas bancarias productivas específicas 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 $ 3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.), que corresponde a recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), de la cuenta bancaria número 0116221025 aperturada ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A.; registrado en la sub-subcuenta 11121-02-25-30000410 BBVA BANCOMER, S.A. Cuenta Número 0116221025, sin embargo se advierten las siguientes inconsistencias:

a).- Respecto al saldo en cantidad de $ 3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.), se cotejo con el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 en el que consta un saldo al corte de $ 3’900,064.77 (Tres millones novecientos mil sesenta y cuatro pesos 77/100 M.N.), presentando una diferencia en cantidad de $ 3’896,271.51 (Tres millones ochocientos noventa y seis mil doscientos setenta y un pesos 51/100 M.N.), que acorde a la conciliación bancaria del mes de diciembre 2021 se describe que corresponde abonos no correspondidos por el banco, por lo que se le solicita al ente auditado que presente la documentación comprobatoria que acredite los pagos efectuados a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente con los recursos disponibles en el estado de cuenta bancario al cierre del ejercicio en términos de lo establecido en el artículo 17 de la Ley de Disciplina financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021		POLIZA DE EGRESOS		
DESCRIPCIÓN	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	REFERENCIA
CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRAÚLICO DE LA CALLE BENITO	$838,680.61	000706	31/12/2021	CH-000003
AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL OCOTE O LA PALMA	829,625.53	000707	31/12/2021	0094328052
AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL OCOTE O LA PALMA	516,648.23	000708	31/12/2021	CH-000004
AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ	1'278,071.54	000711	31/12/2021	0094328052
AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ	270,154.41	000712	31/12/2021	0094328052
ENTERO DE RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR	83,603.80	000714	31/12/2021	2021
ENTERO DE RETENCIONES DEL 3% SOBRE NOMINA	79,487.39	000715	31/12/2021	2021
TOTAL	**$3'896,271.51**			

b).- Respecto al saldo en cantidad de $ 3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.), del análisis a los registros contables y presupuestarios se observa que no se encuentra comprometido y devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021, derivado de lo anterior, el ente fiscalizado debió reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas a más tardar el 15 de enero del siguiente ejercicio fiscal, en términos de los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

3) 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 $ 18,893.83 (Dieciocho mil ochocientos noventa y tres pesos 83/100 M.N.), que corresponde 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.), registrado en las sub-subcuentas 21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR y 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA en cantidades de $ 7,833.91 (Siete mil ochocientos treinta y tres pesos 91/100 M.N.) y $ 11,059.92 (Once mil cincuenta y nueve pesos 92/100 M.N.) respectivamente, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$363,492.71 (Trescientos sesenta y tres mil cuatrocientos noventa y dos pesos 71/100 M.N.)****, conforme a las observaciones*

que se detallan en los numerales 1) por la cantidad de $359,699.45 (Trescientos cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 45/100 M.N.) y 2) inciso b) por la cantidad de $ 3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.), y para que ***justifique o aclare*** *la observación de los numerales 2) inciso a) y 3), 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **1/5** con los siguientes resultados AF-01, **AF-02**, AF-03 y AF-04, documentación que consta de 73 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 073; de igual manera, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 25 de agosto de 2022, el municipio presentó 2 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **Tomo 2** con los siguientes resultados **AF-02** y AF-09, documentación que consta de 2 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 002, consistente en:

1) **De la subcuenta 11111 Caja, respecto al saldo en cantidad de $359,699.45 (Trescientos cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 45/100 M.N.) que corresponde al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios recursos que no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio 2021**. Presentó oficio número MTV/155/2022, de fecha 10 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal efectúe el reintegro por el importe de $359,699.45 (Trescientos cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 45/100 M.N.), toda vez que, dichos recursos no se comprometieron ni devengaron al cierre del ejercicio 2021; oficio número MTV/167/2022, de fecha 15 de agosto de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal acepta la instrucción y realiza el reintegro al número de cuenta 00114599780 del Grupo Financiero Bancomer, anexa al oficio como evidencia: Póliza de Ingreso número 000113 de fecha

01 de julio de 2022, arqueo de caja folio 0007 de fecha 13 de agosto de 2022, recibo de Ingresos folio R113 de fecha 13 de agosto de 2022, pólizas diario número 00710 y 00711 de fecha 01 de julio de 2022 y 2 comprobantes de depósito en cuenta por los importes de $352,597.84 (Trescientos cincuenta y dos mil quinientos noventa y siete pesos 84/100 M.N.) y $7,101.61 (Siete mil ciento un pesos 61/100 M.N.) de fechas 12 y 16 de agosto de 2022; sin embargo, no presenta las actas de modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2022, la cedula de modificaciones al presupuesto y la cedula de presupuesto aprobado, así como, la documentación que compruebe el destino de los recursos disponibles, por lo cual, **no atendió este punto**.

2) **De la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, referente a las inconsistencias del saldo en cantidad de $3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.), que corresponde a recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.):**

   a) Respecto al saldo en bancos en cantidad de $3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.), en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 consta un saldo al corte de $3,900,064.77 (Tres millones novecientos mil sesenta y cuatro pesos 77/100 M.N.), presentando una diferencia en cantidad de $3,896,271.51 (Tres millones ochocientos noventa y seis mil doscientos setenta y un pesos 51/100 M.N.), **presentó:** Oficio número MTV/158/2022, de fecha 10 de agosto de 2022; páginas 1 y 2 de los estados de cuenta de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio de 2022, de la cuenta número 0116221025, donde se refleja el cobro de los importes $1,278,071.54 (Un millón doscientos setenta y ocho mil setenta y un pesos 54/100 M.N.), el 10 de marzo de 2022; $270,154.41 (Doscientos setenta mil ciento cincuenta y cuatro pesos 41/100 M.N.), el 5 de mayo de 2022; $838,680.61 (Ochocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 61/100 M.N.), el 26 de mayo de 2022 y $829,625.53 (Ochocientos veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 53/100 M.N.), el 15 de julio de 2022; formatos de pago de la SEFIN de las retenciones del 5 al Millar y comprobantes de pago CIE de fecha 19 de julio de 2022; formatos de pago de la SEFIN del impuesto sobre nómina y asimilables y comprobantes de pago CIE de fechas 5, 6 y 16 de agosto de 2022, por lo cual, **únicamente atendió** lo relativo a

la documentación comprobatoria de los abonos no correspondidos por el banco por los pagos efectuados a: Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Benito, por el importe de $838,680.61(Ochocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 61/100 M.N.); Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en el Ocote o la Palma, por el importe de $829,625.53 (Ochocientos veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 53/100 M.N.); Ampliación de la Red de Agua Potable en la localidad de Santa Cruz, por el importe de $1,278,071.54 (Un millón doscientos setenta y ocho mil setenta y un pesos 54/100 M.N.); Ampliación de la Red de Agua Potable en la localidad de Santa Cruz, por el importe de $270,154.41 (Doscientos setenta mil ciento cincuenta y cuatro pesos 41/100 M.N.); así como, el pago del entero de las Retenciones del 5 al millar por el importe de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y de las Retenciones del 3% sobre Nomina por el importe de $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.). Haciendo un importe total de $3,379,623.28 (Tres millones trescientos setenta y nueve mil, seiscientos veintitrés pesos 28/100 M.N.).

b) Respecto al saldo en cantidad de $3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.), que no se encuentra comprometido y devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021, **presentó:** Línea de captura de la Tesorería de la Federación, de fecha 24 de agosto de 2022, por el importe de $3,793.00 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.); comprobante de pago CIE, de fecha 25 de agosto de 2022, por el importe de $3,793.00 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.); por lo cual, **atendió este punto**.

3) De la subcuenta 21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, respecto al saldo al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $18,893.83 (Dieciocho mil ochocientos noventa y tres pesos 83/100 M.N.), que corresponde 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.), registrado en las sub-subcuentas 21171-03-25-107 RETENCION 5 AL MILLAR y 21171-03-25-147 3% IMPUESTO SOBRE NOMINA en cantidades de $7,833.91 (Siete mil ochocientos treinta y tres pesos 91/100 M.N.) y $11,059.92 (Once mil cincuenta

y nueve pesos 92/100 M.N.) respectivamente. Presentó formato de Pago SEFIN del Impuesto sobre Nóminas y Asimilables por el importe de $11,060.00 (Once mil sesenta pesos 00/100 M.N.) y comprobante de Pago CIE, de fecha 16 de agosto de 2022; formato de Pago SEFIN de la Retención del 5 al Millar por el importe de $7,834.00 (Siete mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.) y comprobante de Pago CIE, de fecha 16 de agosto de 2022, acreditando haber ejercido y pagado los importes reflejados como pendientes de pago al cierre del ejercicio por el **importe total** de **$18,893.83 (Dieciocho mil ochocientos noventa y tres pesos 83/100 M.N.)**, por lo cual, **atendió este punto**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** de la **subcuenta 11121 Bancos/Tesorería**, lo relativo a la documentación comprobatoria de los abonos no correspondidos por el banco por los pagos efectuados a: Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle Benito, por el importe de $838,680.61 (Ochocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 61/100 M.N.); Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en el Ocote o la Palma, por el importe de $829,625.53 (Ochocientos veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 53/100 M.N.); Ampliación de la Red de Agua Potable en la localidad de Santa Cruz, por el importe de $1,278,071.54 (Un millón doscientos setenta y ocho mil setenta y un pesos 54/100 M.N.); Ampliación de la Red de Agua Potable en la localidad de Santa Cruz, por el importe de $270,154.41 (Doscientos setenta mil ciento cincuenta y cuatro pesos 41/100 M.N.); así como, el pago del entero de las Retenciones del 5 al millar por el importe de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y de las Retenciones del 3% sobre Nomina por el importe de $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.). Haciendo un importe total de $3,379,623.28 (Tres millones trescientos setenta y nueve mil, seiscientos veintitrés pesos 28/100 M.N.); así como, el saldo en cantidad de **$3,793.26 (Tres mil setecientos noventa y tres pesos 26/100 M.N.)**, que no se encontraba comprometido y devengado al cierre del ejercicio fiscal 2021; y de la **subcuenta 21171 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo,** respecto al saldo al 31 de diciembre de 2021, en las sub-subcuentas 21171-03-25-107 retención 5 al millar y 21171-03-25-147 3% impuesto sobre nómina en cantidades de $7,833.91 (Siete mil ochocientos treinta y tres pesos 91/100 M.N.) y $11,059.92 (Once mil cincuenta y nueve pesos 92/100 M.N.), por el importe total de **$18,893.83 (Dieciocho mil ochocientos noventa y tres pesos 83/100 M.N.)**.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-001

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

1) De la **subcuenta 11111 Caja**, respecto al saldo al 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $359,699.45 (Trescientos cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 45/100 M.N.) que corresponde al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios registrado en la sub-subcuenta 11111-01-15-10000075 MARIANO PEREZ CRUZ, recursos que no se encuentran comprometidos y devengados al cierre del ejercicio 2021. Se solicita al ente auditado compruebe el destino de los recursos disponibles.

2) De la **subcuenta 11121 Bancos/Tesorería**, del saldo que corresponde a recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), de la cuenta bancaria número 0116221025 aperturada ante la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A.; registrado en la sub-subcuenta 11121-02-25-30000410 BBVA BANCOMER, S.A. Cuenta Número 0116221025:

   a) Respecto al saldo en la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería y el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021, presentando una diferencia en cantidad de $516,648.23 (Quinientos dieciséis mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 23/100 M.N.), que corresponde a abonos no correspondidos por el banco, por lo que, se solicita presente la documentación comprobatoria que acredite los pagos efectuados a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente con los recursos disponibles en el estado de cuenta bancario al cierre del ejercicio, como se detalla a continuación:

SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021		POLIZA DE EGRESOS		
DESCRIPCIÓN	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	REFERENCIA
AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA EN EL OCOTE O LA PALMA	516,648.23	000708	31/12/2021	CH-000004
TOTAL	**$516,648.23**			

Resultado: AF-03 (Con observación).

De la revisión y análisis a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios presentados por el municipio y a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales, a la segunda acta de sesión ordinaria de cabildo del día siete del mes de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias, y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios, se observa que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación en el ejercicio fiscal 2021, por un monto total de **$30’853,187.30 (Treinta millones ochocientos cincuenta y tres mil ciento ochenta y siete pesos 30/100 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**		**$612,244.48**		
41121	**IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO**		**238,834.00**		
41121-1201001	PREDIAL URBANOS		238,834.00		
41411	**DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACION DE BIENES DE DOMINIO PUBLICO**		**95,210.00**		
41411-4101006	VENDEDORES AMBULANTES O ESPORADICOS		86,165.00		
41411-4103013	OTROS CONCEPTOS DE RASTRO		9,045.00		
41431	**DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIOS**		**$274,616.00**		
41431-4301001	ALUMBRADO PUBLICO		300.00		
41431-4304008	OTROS CONCEPTOS DE CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES		6,000.00		
41431-4306003	LICENCIAS Y REFRENDOS SERVICIOS		9,300.00		
41431-4307003	LICENCIAS, PERMISOS O AUTORIZACIONES POR VENTA AL COPEO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS		7,850.00		
41431-4310001	USO DOMESTICO DE AGUA POTABLE		211,166.00		
41431-4319001	INSCRIPCION AL PADRON DE CONTRATISTAS DE OBRA PUBLICA		40,000.00		
41511	**PRODUCTOS**		**$3,584.48**		
41511-5105001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL RAMO 28 CHEQUES		24.82		
41511-5106001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO III CHEQUES		3,425.81		
41511-5107001	PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO IV CHEQUES		124.81		
41511-5111001	PRODUCTOS FINANCIEROS DE RECURSOS FISCALES Y PROPIOS CHEQUES		9.04		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$6,046,080.02**	**$6'044,426.00**	**$1,654.02**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BBVA BANCOMER, S.A NÚM. CTA. 0116220991	3,614,395.02	3,612,741.00	1,654.02
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,697,014.00	1,697,014.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		145,225.00	145,225.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		95,949.00	95,949.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		200,912.00	200,912.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		57,654.00	57,654.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		202,946.00	202,946.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		23,765.00	23,765.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		8,220.00	8,220.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$24'194,862.80**	**$24'194,862.80**	**$0.00**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BBVA BANCOMER, S.A NÚM. CTA. 0116221025	19,956,089.00	19,956,089.00	0.00
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 NÚM. CTA. 0116221041	4,238,773.80	4,238,773.80	0.00
		TOTALES	**$30'853,187.30**	**$30'239,288.80**	**$1,654.02**

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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta, un importe total de **$6'044,426.00 (Seis millones cuarenta y cuatro mil cuatrocientos veintiséis 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 **$19'956,089.00 (Diecinueve millones novecientos cincuenta y seis mil ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.)** y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), el importe de **$4'238,773.80 (Cuatro millones doscientos treinta y ocho mil setecientos setenta y tres pesos 80/100 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 **$1,654.02 (Mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 02/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000158, 000159 y 000225; corresponden a los conceptos de complemento del fondo general de participaciones del ejercicio 2020, productos financieros del ejercicio 2020 y compensación por retraso del Ramo 28.

b) De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se comprobó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, sin embargo fueron expedidos fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01.**

De acuerdo al resultado obtenido, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca****, instruir a quien corresponda para que, en lo subsecuente, expidan los Comprobantes Fiscales dentro del plazo establecido.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **1/5** con los siguientes resultados AF-01, AF-02, **AF-03** y AF-04, documentación que consta de 2 oficios en original, consistente en:

b) **Respecto a que los registros contables y presupuestarios de los ingresos correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y al Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), expedidos a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, fuera del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de las participaciones y aportaciones**. Presentó oficio número MTV/101/2022, de fecha 4 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal a emitir los Comprobantes Fiscales Digitales a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, dentro del plazo máximo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción de los recursos recibidos

por concepto de las Participaciones, Aportaciones y demás recursos que reciba el Municipio; oficio número MTV/146/2022, de fecha 8 de agosto de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal, acepta la instrucción para que, en lo subsecuente, se lleve a cabo la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca, en tiempo y forma, y así cumplir con la normativa establecida, por lo que, **atendió este punto**.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo correspondiente a la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales a favor del Gobierno del Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la recomendación**. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/015/2022-REC-002

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta, un importe total de **$6'044,426.00 (Seis millones cuarenta y cuatro mil cuatrocientos veintiséis 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 **$19'956,089.00 (Diecinueve millones novecientos cincuenta y seis mil ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.)** y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), el importe de **$4'238,773.80 (Cuatro millones doscientos treinta y ocho mil setecientos setenta y tres pesos 80/100 M.N.)**, los cuales fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; así mismo 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) Del **Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, los ingresos superiores en cantidad de **$1,654.02 (Mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 02/100 M.N.)**, que de acuerdo a los registros efectuados en las pólizas de ingresos números 000158, 000159 y 000225; corresponden a los conceptos de complemento del fondo general de participaciones del ejercicio 2020, productos financieros del ejercicio 2020 y compensación por retraso del Ramo 28.

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 28 de diciembre de 2020, por el importe de **$30’209,000.00 (Treinta millones doscientos nueve mil pesos 00/100 M.N.)**, sin embargo del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado, reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$31’610,210.10 (Treinta y un millones seiscientos diez mil doscientos diez 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 **$1’401,210.10 (Un millón cuatrocientos un mil doscientos diez pesos 10/100 M.N.)**, sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO A (1)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO B (2)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO C (2)	VARIACIÓN D=(B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	$5'083,637.00	$4'963,462.00	$4'918,395.00	-$120,175.00
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	$1'625,000.00	$1'576,868.98	$1'150,725.05	-$48,131.02
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	$2'165,554.06	$2'927,570.41	$2'637,993.40	$762,016.35
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$76,600.00	$1,190.00	$1,190.00	-$75,410.00
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	$963,640.00	$532,380.00	$501,880.00	-$431,260.00
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	$20'294,568.94	$21'608,738.71	$21'329,557.71	$1'314,169.77
CAPÍTULO 7000				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 8000				
Participaciones y Aportaciones	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
CAPÍTULO 9000				
Deuda Pública	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00
TOTALES	**$30'209,000.00**	**$31'610,210.10**	**$30'539,741.16**	**$1'401,210.10**

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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca.**

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, y 137 párrafos primero y segundo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos respectivo, y que cumplan con la obligación de publicar en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Proyecto de Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, así como que haya sido autorizado por el citado ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, de conformidad con lo establecido en los artículos 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** 43 fracción XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **1/5** con los siguientes resultados AF-01, AF-02, AF-03 y **AF-04**, documentación que consta de 21 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 021 y de 288 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 288, consistente en:

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. Presentó acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo, de fecha 31 de diciembre de 2021, en la cual, en el punto 5 acuerdan los incrementos, excedentes y compensaciones al presupuesto de egresos aprobado 2021, por el importe de $1,401,210.10 (Un millón cuatrocientos un mil doscientos diez pesos 10/100 M.N.); cédulas de modificaciones presupuestales de enero a diciembre y pólizas diario de los registros contables de enero a diciembre, por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió la observación**.

Resultado: AF-05 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de $1´379,700.00 (Un millón trescientos setenta y nueve mil setecientos pesos 00/100 M.N.) en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y mediante cheque con afectación a la cuenta bancaria número 0116221041, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), **observando** que los registros contables y presupuestarios

en los cuales reconoce el gasto, por los pagos registrados por un importe neto de **$264,000.00 (Doscientos sesenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)** fueron efectuados a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, así como puestos no autorizados en el acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 10 de enero de 2021 que contiene el tabulador de sueldos y salarios. Así también se observaron gastos registrados en cantidad de **$170,694.00 (Ciento setenta mil seiscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, que no se encuentran soportados con la documentación que justifique y compruebe el pago, toda vez que no presenta la nómina, donde se consignen los días trabajados, las percepciones y deducciones correspondientes en su caso, que acredite la recepción de los pagos y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina, así mismo se identificaron pagos efectuados por importes superiores a los autorizados en el tabulador de sueldos y salarios aprobado en el acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 10 de enero de 2021, en cantidad de **$2,400.00 (Dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**. De igual manera se observa que no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas. Se detectó que efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipio, de tal forma que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-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 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 86 fracción V y 99 fracción III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta,** que establecen entre otras obligaciones la de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracciones I y III, 73 fracción III,

95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$437,094.00 (Cuatrocientos treinta y siete mil 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **2/5**, documentación que consta de 457 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 457, consistente en:

Los pagos registrados por un importe neto de $264,000.00 (Doscientos sesenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.) que fueron efectuados a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, así como puestos no autorizados en el acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 10 de enero de 2021. Presentó adendum al Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo Municipal del Honorable Ayuntamiento de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, de fecha 17 de enero de 2021, mediante la cual autorizan en el tabulador de sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2021, los puestos y salarios mensuales de: Agente Municipal $7,500.00 (Siete mil quinientos pesos 00/100 M.N.); Secretaria y Tesorero de la Agencia Municipal

$7,000.00 (Siete mil pesos 00/100 M.N.); Chofer de la Agencia Municipal $6,500.00 (Seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y Policía de la Agencia Municipal $4,000.00 (Cuatro mil pesos 00/100 M.N.). Pólizas de egreso; pólizas diario; cuentas por liquidar certificadas; cheques número 0000027, 0000032 y 0000041; CFDI´S de nómina de los meses julio, agosto y noviembre; expedientes de personal; recibos de pagos por participaciones; por lo cual, **atendió este punto**.

Los gastos registrados en cantidad de $170,694.00 (Ciento setenta mil seiscientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), que no se encuentran soportados con la documentación que justifique y compruebe el pago. Presentó pólizas de egreso; pólizas diario; cuentas por liquidar certificadas; documentos denominados nómina enero y nómina febrero de la Agencia Tepenixtlahuaca; CFDI´S del mes de enero por un importe total de $85,347.00 (Ochenta y cinco mil trescientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.) y del mes de febrero por un importe total de $81,104.00 (Ochenta y un mil ciento cuatro pesos 00/100 M.N.); por lo cual, **únicamente atendió** lo correspondiente a la póliza de egreso número 000019 por la cantidad de $85,347.00 (Ochenta y cinco mil trescientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.) y respecto a la póliza de egreso número 000020 por la cantidad de $81,104.00 (Ochenta y un mil ciento cuatro pesos 00/100 M.N.). Haciendo un importe total de **$166,451.00 (Ciento sesenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.)**.

Los pagos efectuados por importes superiores a los autorizados en el tabulador de sueldos y salarios aprobado en el acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 10 de enero de 2021, en cantidad de $2,400.00 (Dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.). De igual manera 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. Presentó adendum al Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo Municipal del Honorable Ayuntamiento de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, de fecha 17 de enero de 2021, mediante la cual autorizan en el tabulador de sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2021, el puesto del Policía Municipal con un salario mensual de $6,600.00 (Seis mil seiscientos pesos 00/100 M.N.); pólizas de egreso; pólizas diario; cuentas por liquidar certificadas; cheques número 0000002, 0000003, 0000009, 0000011 y 0000012; CFDI´S de nómina de los meses de febrero, marzo, julio y agosto de 2021, documentación cancelada con la leyenda "Operado"; CFDI´S de nómina de los meses de octubre y noviembre de 2021; por lo cual, **únicamente atendió** lo correspondiente a los pagos efectuados por importes superiores

a los autorizados en el tabulador de sueldos y salarios en cantidad de **$2,400.00 (Dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)** y la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" de las pólizas de egreso número 000023, 000034, 000448 y 000452.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo correspondiente a los pagos registrados por un importe neto de **$264,000.00 (Doscientos sesenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.)** que fueron efectuados a plazas no autorizadas en el Presupuesto de Egresos aprobado del ejercicio fiscal 2021, así como puestos no autorizados en el acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 10 de enero de 2021; los gastos registrados en cantidad de **$166,451.00 (Ciento sesenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 00/100M.N.)**, que no se encontraban soportados con la documentación justificativa y comprobatoria del pago; y los pagos efectuados por importes superiores a los autorizados en el tabulador de sueldos y salarios en cantidad de **$2,400.00 (Dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, así como, la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" de las pólizas de egreso número 000023, 000034, 000448 y 000452. Haciendo un importe total de **$432,851.00 (Cuatrocientos treinta y dos mil ochocientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.)**.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-002

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare respecto de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, los gastos registrados en cantidad de **$4,243.00 (Cuatro mil doscientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.)**, que no se encuentran soportados con la documentación que justifique y compruebe el pago, toda vez que no presenta la nómina, donde se consignen los días trabajados, las percepciones y deducciones correspondientes en su caso, que acredite la recepción del pago y el Comprobante Fiscal Digital por Internet emitido por concepto de nómina de la póliza de egreso número 000020. De igual manera, 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 de las pólizas de egreso número 000654 y 000655. Así como, los pagos efectuados en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipio, de tal forma que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02/DSIM-A**.

Resultado: AF-06 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por concepto de adquisición de combustible magna, premium y diésel en cantidad de $121,728.95 (Ciento veintiún mil setecientos veintiocho pesos 95/100 M.N.), en efectivo y mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 0116220991, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; correspondiente a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, observando que los registros contables y presupuestarios por los pagos en cantidad de **$109,063.16 (Ciento nueve mil sesenta y tres pesos 16/100 M.N.)**, no obstante que se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a las bitácoras de combustible, en las mismas no se identifica y demuestra a qué vehículos propiedad del municipio, fue suministrado el combustible magna y premium y diésel, que permita confrontar con el combustible adquirido y descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los meses de abril, julio, septiembre, octubre y noviembre de 2021, además que las bitácoras de combustible presentadas carecen de firmas de las personas que utilizaron los vehículos; así también respecto al pago en cantidad de **$12,665.79 (Doce mil seiscientos sesenta y cinco pesos 79/100 M.N.)**, soportado con el formato denominado bitácora de combustible, se identificó que en el mismo se señala que se suministró combustible magna, premium y diésel al vehículo marca Nissan, tipo pickup, modelo 2017, placas RY-50220 y color gris acero; detectando que dicho equipo de transporte no está registrado en el inventario de bienes muebles integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y tampoco en la plantilla vehicular presentada por el Municipio; asimismo, se observó que efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipio, 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.

Aunado a lo anterior, se detectó que no obstante que el ente auditado presenta la carta factura número 8588 emitida por Automotores Antequera, S.A. de C.V. donde consta la enajenación al Municipio de Tataltepec de Valdés de 01 unidad, marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak volteo, color blanco, con número de motor 9SZ37783, que está manifestada en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con su resguardo correspondiente de fecha 21 de febrero de 2022; se observa que este bien mueble no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021.

Respecto a la Retroexcavadora 416-E, con número de serie OSHA06274 ID MRE 8313, el ente auditado presentó oficio número DAF/DVA/012/2009 de fecha 14 de enero de 2009 dirigido al Gerente Regional Pacifico Sur-Oaxaca; signado por el Director de Administración y Finanzas de Caminos y Aeropistas de Oaxaca, con el que solicitó la entrega al portador de la maquinaria al Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, con motivo de la aportación total por el Gobierno del Estado de Oaxaca; por ello la maquinaria no se registró en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, observando que no presentó el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita; sin embargo se identificó que la retroexcavadora esta manifestada en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con resguardo de fecha 21 de febrero de 2022; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 23, 27, 30, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles; así como establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles y 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 III y IX, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 109, 110, 111, 112 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y regulan el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal y de establecer las reglas y procedimientos para los resguardos que deban otorgarse cuando se confíen a los servidores públicos municipales en el ejercicio de sus funciones, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$121,728.95 (Ciento veintiún mil setecientos veintiocho pesos 95/100 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **3/5** con los siguientes resultados **AF-06**, AF-07 y AF-08, documentación que consta de 127 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 127, consistente en:

Los pagos en cantidad de $109,063.16 (Ciento nueve mil sesenta y tres pesos 16/100 M.N.), referente a que en las bitácoras de combustible no se identifica y demuestra a qué vehículos propiedad del municipio, fue suministrado el combustible magna y premium y diésel, que permita

confrontar con el combustible adquirido y descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los meses de abril, julio, septiembre, octubre y noviembre de 2021, además las bitácoras de combustible presentadas carecen de firmas de las personas que utilizaron los vehículos. Presentó pólizas de egreso; pólizas diario; Comprobante de Pago; documentos denominados Bitácora de Combustible de fechas 15 y 30 de abril de 2021; 6 de julio de 2021; 4 y 16 de septiembre de 2021; 4, 12 y 15 de octubre de 2021 y 1 de noviembre de 2021; sin embargo, en las bitácoras de combustible no se identifica y demuestra a que vehículos propiedad del municipio, fue suministrado el combustible; además, las bitácoras de combustible presentadas carecen de firmas de las personas que utilizaron los vehículos, por lo cual, **no atendió este punto**.

Respecto al pago en cantidad de $12,665.79 (Doce mil seiscientos sesenta y cinco pesos 79/100 M.N.), soportado con el formato denominado bitácora de combustible, en el que señala que se suministró combustible magna, premium y diésel al vehículo marca Nissan, tipo pickup, modelo 2017, placas RY-50220 y color gris acero; detectando que dicho equipo de transporte no está registrado en el inventario de bienes muebles integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y tampoco en la plantilla vehicular presentada por el Municipio. Presentó acta de Sesión de Cabildo Extraordinaria, de fecha 30 de junio de 2022, mediante la cual aprueban el registro de bienes muebles, vehículos y maquinaria; póliza de egreso; pólizas diario; documento denominado bitácora de entradas y salidas de vehículos y documento denominado bitácora de combustible del mes de julio de 2021; sin embargo, no presenta documentación que soporte el registro del equipo de transporte en el inventario de bienes muebles, así como en la plantilla vehicular del Municipio, por lo cual, **no atendió este punto**.

El registro de 01 unidad, marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak volteo, color blanco, con número de motor 9SZ37783, en el inventario de bienes muebles. Presentó Acta de Sesión de Cabildo Extraordinaria, de fecha 30 de junio de 2022, mediante la cual aprueban el registro de bienes muebles, vehículos y maquinaria; sin embargo, no presenta documentación que soporte el registro del equipo de transporte en el inventario de bienes muebles, por lo cual, **no atendió este punto**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue requerida consistente en: Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC´S); Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI´S).

Por lo anterior, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-003

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare respecto de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES**, los pagos realizados por concepto de adquisición de combustible magna, premium y diésel en cantidad de $121,728.95 (Ciento veintiún mil setecientos veintiocho pesos 95/100 M.N.), en efectivo y mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 0116220991, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A.; correspondiente a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, toda vez que los registros contables y presupuestarios por los pagos en cantidad de **$109,063.16 (Ciento nueve mil sesenta y tres pesos 16/100 M.N.)**, no obstante que se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a las bitácoras de combustible, en las mismas no se identifica y demuestra a qué vehículos propiedad del municipio, fue suministrado el combustible magna y premium y diésel, que permita confrontar con el combustible adquirido y descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los meses de abril, julio, septiembre, octubre y noviembre de 2021, además que las bitácoras de combustible presentadas carecen de firmas de las personas que utilizaron los vehículos; así también respecto al pago en cantidad de **$12,665.79 (Doce mil seiscientos sesenta y cinco pesos 79/100 M.N.)**, soportado con el formato denominado bitácora de combustible, en el cual se señala que se suministró combustible magna, premium y diésel al vehículo marca Nissan, tipo pickup, modelo 2017, placas RY-50220 y color gris acero; detectando que dicho equipo de transporte no está registrado en el inventario de bienes muebles integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y tampoco en la plantilla vehicular presentada por el Municipio; asimismo, efectúo pagos en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipio, 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.

Aunado a lo anterior, no obstante que el ente auditado presenta la carta factura número 8588 emitida por Automotores Antequera, S.A. de C.V. donde consta la enajenación al Municipio de Tataltepec de Valdés de 01 unidad, marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak volteo, color blanco, con número de motor 9SZ37783, que está manifestada en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con su resguardo correspondiente de fecha 21 de febrero de 2022; este bien mueble no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021.

Respecto a la Retroexcavadora 416-E, con número de serie OSHA06274 ID MRE 8313, el ente auditado presentó oficio número DAF/DVA/012/2009 de fecha 14 de enero de 2009, dirigido al Gerente Regional Pacifico Sur-Oaxaca; signado por el Director de Administración y Finanzas de Caminos y Aeropistas de Oaxaca, con el que solicitó la entrega al portador de la maquinaria al Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, con motivo de la aportación total por el Gobierno del Estado de Oaxaca; por ello la maquinaria no se registró en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, no presentó el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita; sin embargo, se identificó que la retroexcavadora esta manifestada en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con resguardo de fecha 21 de febrero de 2022; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el día 29 de julio de 2022**.**

Resultado: AF-07 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51261-2613 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por conceptos de adquisición de combustible premium y diésel en cantidad de **$92,000.00 (Noventa y dos mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 0116220991 y 0116221041, ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, 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.), se detectó que los registros contables y presupuestarios no obstante que se

encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a las bitácoras de combustible, en las mismas no se identifica y demuestra a qué maquinaria y equipo de construcción propiedad del municipio, fue suministrado el combustible premium y diésel y que permita confrontar con el combustible adquirido y descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados de los meses de febrero, mayo, junio, agosto, noviembre y diciembre de 2021, cabe señalar que en algunos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se señala con escritura a mano que el combustible facturado es para el volteo y maquinaria Caterpillar retroexcavadora 416-E; adicionalmente 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.

Aunado a lo anterior, respecto a la unidad, marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak volteo, color blanco, con número de motor 9SZ37783, presenta la carta factura número 8588 emitida por Automotores Antequera, S.A. de C.V., observando que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, únicamente consta en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con su resguardo correspondiente de fecha 21 de febrero de 2022. Por lo que respecta a la retroexcavadora 416-E, con número de serie OSHA06274 ID MRE 8313, presentó oficio número DAF/DVA/012/2009 de fecha 14 de enero de 2009, dirigido al Gerente Regional Pacifico Sur-Oaxaca de la empresa Maquinaria Diesel, S.A. de C.V., signado por el Director de Administración y Finanzas de Caminos y Aeropistas de Oaxaca, con el que solicitó la entrega al portador de la maquinaria al Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, aportación del 100% que corresponde al Gobierno del Estado de Oaxaca; por ello la maquinaria no se registró en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, observando que no presentó el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita; sin embargo se identificó que la retroexcavadora esta manifestada en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con resguardo de fecha 21 de febrero de 2022; cómo 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 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que

obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$92,000.00 (Noventa 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **3/5** con los siguientes resultados AF-06, **AF-07** y AF-08, documentación que consta de 100 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 100, consistente en:

Los pagos realizados por conceptos de adquisición de combustible premium y diésel en cantidad de $92,000.00 (Noventa y dos mil pesos 00/100 M.N.), referente a que en las bitácoras de combustible, no se identifica y demuestra a qué maquinaria y equipo de construcción

propiedad del municipio, fue suministrado el combustible premium y diésel y que permita confrontar con el combustible adquirido y descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados de los meses de febrero, mayo, junio, agosto, noviembre y diciembre de 2021; adicionalmente, 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. Presentó pólizas de egreso; pólizas diario; documentos denominados Bitácora de Combustible de fechas 15 de abril de 2021; 11 y 31 de mayo de 2021; 7 y 19 de junio de 2021; 9 y 20 de agosto de 2021; 17 de noviembre de 2021 y 28 de diciembre de 2021; sin embargo, en las bitácoras de combustible no se identifica y demuestra a que vehículos propiedad del municipio, fue suministrado el combustible; además, no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, por lo cual, **no atendió este punto**.

Respecto a la unidad, marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak volteo, color blanco, con número de motor 9SZ37783, presenta la carta factura número 8588 emitida por Automotores Antequera, S.A. de C.V., pero no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021. Presentó Acta de Sesión de Cabildo Extraordinaria, de fecha 30 de junio de 2022, mediante la cual aprueban el registro de bienes muebles, vehículos y maquinaria; sin embargo, no presenta documentación que soporte el registro del equipo de transporte en el inventario de bienes muebles, por lo cual, **no atendió este punto**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue requerida consistente en: Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC´S); comprobantes de pago; Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI´S).

Por lo anterior, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-004

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare de la sub-subcuenta **51261-2613 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA MAQUINARIA**

Y EQUIPO DE CONSTRUCCION, respecto a los pagos efectuados por conceptos de adquisición de combustible premium y diésel en cantidad de **$92,000.00 (Noventa y dos mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 0116220991 y 0116221041, ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, 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.), toda vez que los registros contables y presupuestarios no obstante que se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a las bitácoras de combustible, no se identifica y demuestra a qué maquinaria y equipo de construcción propiedad del municipio, fue suministrado el combustible premium y diésel y que permita confrontar con el combustible adquirido y descrito en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados de los meses de febrero, mayo, junio, agosto, noviembre y diciembre de 2021; adicionalmente 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.

Aunado a lo anterior, respecto a la unidad, marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak volteo, color blanco, con número de motor 9SZ37783, presenta la carta factura número 8588 emitida por Automotores Antequera, S.A. de C.V., que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, únicamente consta en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con su resguardo correspondiente de fecha 21 de febrero de 2022. Por lo que respecta a la retroexcavadora 416-E, con número de serie OSHA06274 ID MRE 8313, presentó oficio número DAF/DVA/012/2009 de fecha 14 de enero de 2009, dirigido al Gerente Regional Pacifico Sur-Oaxaca de la empresa Maquinaria Diesel, S.A. de C.V., signado por el Director de Administración y Finanzas de Caminos y Aeropistas de Oaxaca, con el que solicitó la entrega al portador de la maquinaria al Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, aportación del 100% que corresponde al Gobierno del Estado de Oaxaca; por ello la maquinaria no se registró en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, no presentó el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita; sin embargo, se identificó que la retroexcavadora esta manifestada en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con resguardo de fecha 21 de febrero de 2022; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-04**, que le fue entregado

mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el día 29 de julio de 2022**.**

Resultado: AF-08 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION,** se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$126,856.83 (Ciento veintiséis mil ochocientos cincuenta y seis pesos 83/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria y cheque, con afectación a la cuenta bancaria número 0116221041, 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 el ente auditado 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, además se advierte que en los contratos de adquisiciones números MTV/R28FP042/2021 y MTV/R28FP043/2021 de fechas 11 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021 y en las invitaciones dirigidas a los prestadores de servicios presentados se especifica que los gastos serán cubiertos con recursos del Ramo 28 del Fondo de Participaciones; asimismo, por lo que respecta al pago en cantidad de $80,456.83 (Ochenta mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 83/100 M.N.), se observa que en el contrato de adquisiciones número MTV/R28FP043/2021 de fecha 29 de diciembre de 2021 en la cláusula primera, se especifica que el objeto del contrato es suministrar un servicio de renta de motoconformadora carretera de la desviación a tepenixtlahuaca a puente chuparrosa y en el Comprobante Fiscal Digital por Internet presentado se describe el concepto de: 67 viajes de volteo, **4 días de retroexcavadora** y 2 días de la motoconformadora en el puente chuparrosa a san miguel panixtlahuaca, por lo que se tienen discrepancias en el objeto del contrato y los conceptos facturados; además carece de firma y sello de la persona moral Grupo Transportista Noreste Sureste Aero y Terrestre, S.A. de C.V., y como ya se señaló el ente auditado presentó contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios; como a continuación se detalla:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE				
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
002160	20/12/2021	80,456.83	000683	20/12/2021	80,456.83	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. CTA. 0116221041	TRANSFERENCIA BANCARIA FOLIO ÚNICO: I323202112211156580 055609052	80,456.83	22/12/2021	DBE48496-6381-11EC-8366-00155D014009	GRUPO TRANSPORTISTA NORESTE SURESTE AERO Y TERRESTRE SA DE CV	80,456.83	67 VIAJES DE VOLTEO 4 DÍAS DE RETROEXCAVADORA DOS DÍAS DE LA MOTOCONFORMADORA EN EL PUENTE CHUPARROSA A SAN MIGUEL PANIXTLAHUACA
002163	20/12/2021	46,400.00	000684	20/12/2021	46,400.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. CTA. 0116221041	CH-0000014	46,400.00	29/11/2021	C7AB8D94-773F-4A38-8080-04D53FEE5C32	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES LU-PA S.A. DE C.V.	46,400.00	1 HORA RENTA DE MOTOCONFORMADORA CARRETERA DE LA DESVIACION- A TEPENIXTLAHUACA Y DE TEPENIXTLAHUACA A PUENTE CHUPARROSA
TOTALES		**$126,856.83**			**$126,856.83**					**$126,856.83**				**$126,856.83**	

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 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$126,856.83 (Ciento veintiséis mil ochocientos cincuenta y seis pesos 83/100 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **3/5** con los siguientes resultados AF-06, AF-07 y **AF-08**, documentación que consta de 132 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 003 y del folio 001 al 129, consistente en:

El pago en cantidad de $126,856.83 (Ciento veintiséis mil ochocientos cincuenta y seis pesos 83/100 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.); además, que en los contratos de adquisiciones números MTV/R28FP042/2021 y MTV/R28FP043/2021 de fechas 11 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021 y en las invitaciones dirigidas a los prestadores de servicios presentados se especifica que los gastos serán cubiertos con recursos del Ramo 28 del Fondo de Participaciones. Presentó invitaciones dirigidas a prestadores de servicios; contratos de prestación de servicios número MTV/R28FP043/2021 y MTV/R28FP042/2021, ambos de fecha 11 de noviembre de 2021; sin embargo, los contratos de prestación de servicios y las invitaciones dirigidas a los prestadores de servicios especifican que los gastos serán cubiertos con recursos del Ramo 28 del Fondo de aportaciones, además no presenta el Acta de Sesión de Cabildo, en la cual fundamenten la utilización del recurso, por lo cual, **no atendió este punto**.

Respecto al pago en cantidad de $80,456.83 (Ochenta mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 83/100 M.N.), toda vez que en el contrato de adquisiciones número MTV/R28FP043/2021 de fecha 29 de diciembre de 2021 en la cláusula primera, se especifica que el objeto del contrato es suministrar un servicio de renta de motoconformadora carretera de la desviación a Tepenixtlahuaca a puente chuparrosa y en el Comprobante Fiscal Digital por Internet presentado se describe el concepto de: 67 viajes de volteo, 4 días de retroexcavadora y 2 días de la motoconformadora en el puente chuparrosa a San Miguel Panixtlahuaca, por lo que se tienen discrepancias en el objeto del contrato y los conceptos facturados; además carece de firma y sello de la persona moral Grupo Transportista Noreste Sureste Aero y Terrestre, S.A. de C.V., así como presentó contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios. Presentó contrato de prestación de servicios número MTV/R28FP043/2021, de fecha 11 de noviembre de 2021, en el cual,

en la cláusula primera se especifica que el objeto del contrato es 4 días de renta de retroexcavadora, carretera de la desviación a Tepenixtlahuaca y de Tepenixtlahuaca a Puente Chuparrosa, 2 días de renta de motoconformadora, en el Puente Chuparrosa a San Miguel Panixtlahuaca y 67 viajes de volteo; sin embargo, el contrato de prestación de servicios presentado no corresponde al mencionado en la observación, toda vez que, la fecha de su firma es del 11 de noviembre de 2021, además, está firmado por la persona moral Distribuidora de Materiales LUPA SA de CV, por lo cual, **no atendió este punto**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue solicitada consistente en: Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo, de fecha 5 de octubre de 2021, mediante la cual acuerdan y se aprueba la utilización de recurso del Ramo 33 Fondo IV, para la reparación y mantenimiento de la unidad tipo urban marca Nissan modelo 2020, color blanco; pólizas de egreso; pólizas diario; cuentas por liquidar certificadas (CLC); oficios número 37 y 38, de fechas 20 de noviembre de 2021 y 18 de diciembre de 2021; oficios sin número de fechas 20 y 22 de diciembre de 2021, 23 y 30 de noviembre de 2021; actas de sesión extraordinaria del Comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios del Municipio; comprobante de pago; CFDI´S de fechas 29 de noviembre de 2021 y 22 de diciembre de 2021; recibo de participaciones; documentos denominados evidencia fotográfica.

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/015/2022-SA-005

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION,** el pago en cantidad de **$126,856.83 (Ciento veintiséis mil ochocientos cincuenta y seis pesos 83/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria y cheque, con afectación a la cuenta bancaria número 0116221041, 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.); toda vez que el ente auditado 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; además en los contratos de adquisiciones números MTV/R28FP042/2021 y MTV/R28FP043/2021 de fechas 11 de noviembre de 2021 y 29 de diciembre de 2021 y en las invitaciones dirigidas a los prestadores de servicios presentados se especifica que los gastos serán cubiertos con recursos del Ramo 28 del Fondo de Participaciones; asimismo, respecto al pago en cantidad de $80,456.83 (Ochenta mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 83/100 M.N.), se observa que en el contrato de adquisiciones número MTV/R28FP043/2021 de fecha 29 de diciembre de 2021 en la cláusula primera, se especifica que el objeto del contrato es suministrar un servicio de renta de motoconformadora carretera de la desviación a tepenixtlahuaca a puente chuparrosa y en el Comprobante Fiscal Digital por Internet presentado se describe el concepto de: 67 viajes de volteo, 4 días de retroexcavadora y 2 días de la motoconformadora en el puente chuparrosa a san miguel panixtlahuaca, por lo que se tienen discrepancias en el objeto del contrato y los conceptos facturados; además carece de firma y sello de la persona moral Grupo Transportista Noreste Sureste Aero y Terrestre, S.A. de C.V., y como ya se señaló el ente auditado presentó contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE				
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
002160	20/12/2021	80,456.83	000683	20/12/2021	80,456.83	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. CTA. 0116221041	TRANSFERENCIA BANCARIA FOLIO ÚNICO: I3232021122111565800 55609052	80,456.83	22/12/2021	DBE48496-6381-11EC-8366-00155D014009	GRUPO TRANSPORTISTA NORESTE SURESTE AERO Y TERRESTRE SA DE CV	80,456.83	67 VIAJES DE VOLTEO 4 DÍAS DE RETROEXCAVADORA DOS DÍAS DE LA MOTOCONFORMADORA EN EL PUENTE CHUPARROSA A SAN MIGUEL PANIXTLAHUACA
002163	20/12/2021	46,400.00	000684	20/12/2021	46,400.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚM. CTA. 0116221041	CH-0000014	46,400.00	29/11/2021	C7AB8D94-773F-4A38-8080-04D53FEE5C32	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES LU-PA S.A. DE C.V.	46,400.00	1 HORA RENTA DE MOTOCONFORMADORA CARRETERA DE LA DESVIACION- A TEPENIXTLAHUACA Y DE TEPENIXTLAHUACA A PUENTE CHUPARROSA
TOTALES		**$126,856.83**			**$126,856.83**					**$126,856.83**				**$126,856.83**	

Resultado: AF-09 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad **$301,600.00 (Trescientos un mil seiscientos 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 justificativa del gasto referente a la solicitud o documento que indique la necesidad de contratar los servicios de asesoría jurídica, debidamente firmada y sellada, documento que acredite la autorización correspondiente para la contratación de los servicios, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado siendo la persona moral Ser Com, S.C., fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios debidamente firmado y sellado por cada una de las partes y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los trabajos realizados (entregables); dicho importe incluye además pagos por concepto de servicios de honorarios de asesoría legal en el juicio JDI-02/2018 en cantidad total de $116,000.00 (Ciento dieciséis mil pesos 00/100 M.N.) que acorde a los contratos de adquisiciones números ASCTTVJ/R28FP032/2021 y ASCTTVJ/R28FP038/2021 de fechas 02 de abril de 2021 y 07 de mayo de 2021, respectivamente, presentados se indica que en actas de cabildo de fechas 01 de abril de 2021 y 01 de mayo de 2021 y en oficios de aprobación números PM/ASCTTVJ/R28FP032/20021 y PM/ASCTTVJ/R28FP038/20021 se autorizaron dichos servicios, y en la cláusula séptima de los contratos se indica que se deberá de entregar a la agencia municipal los avances del asesoramiento legal, sin embargo, dichos documentos no fueron presentados; además como ya se señaló el ente auditado presentó contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios profesionales; además 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; adicionalmente se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización, por lo que no genera la información financiera en tiempo real; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-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; 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 de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$301,600.00 (Trescientos un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado, y presente, toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 25 de agosto de 2022, el municipio presentó 2 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **Tomo 2** con los siguientes resultados AF-02 y **AF-09**, documentación que consta de 399 fojas en copias certificadas, que integra del folio 003 al 401, consistente en:

Los pagos realizados en cantidad de $301,600.00 (Trescientos un mil seiscientos pesos 00/100 M.N), que no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto:

Respecto a el contrato de prestación de servicios debidamente firmado y sellado por cada una de las partes. Presentó contratos de adquisiciones números ASCTTVJ/R28FP032/2021, de fecha 2 de abril de 2021, ASCTTVJ/R28FP038/2021, de fecha 7 de mayo de 2021, MTV/R28FP008/2021, de fecha 10 de enero de 2021, MTV/R28FP004/2021, de fecha 15 de julio de 2021, MTV/R28FP037/2021, de fecha 6 de agosto de 2021, MTV/R28FP038/2021, de fecha 17 de noviembre de 2021; sin embargo, los contratos presentados son contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios profesionales, por lo cual, **no atendió este punto**.

Los pagos por concepto de servicios de honorarios de asesoría legal en el juicio JDI-02/2018 en cantidad total de $116,000.00 (Ciento dieciséis mil pesos 00/100 M.N.) que acorde a los contratos de adquisiciones números ASCTTVJ/R28FP032/2021 y ASCTTVJ/R28FP038/2021 de fechas 02 de abril de 2021 y 07 de mayo de 2021, respectivamente, presentados en la cláusula séptima de los contratos se indica que se deberá de entregar a la agencia municipal los avances del asesoramiento legal, sin embargo, dichos documentos no fueron presentados; además presentó contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios profesionales. Presentó contrato de prestación de servicios profesionales, de fecha 28 de junio de 2017; contratos de adquisiciones números ASCTTVJ/R28FP032/2021 y ASCTTVJ/R28FP038/2021 de fechas 02 de abril de 2021 y 07 de mayo de 2021, respectivamente; acta circunstanciada de la sesión extraordinaria del H. Cabildo Comunitario de la Comunidad Indígena Chatina y Agencia Municipal de Santa Cruz Tepenixtlahuaca, de fecha 20 de mayo de 2021; amparo adhesivo del expediente núm. JDI/02/2018, de fecha 16 de diciembre de 2020; juicio de derecho indígena expediente núm. JDI/02/2018, de fecha 19 de marzo de 2020; recurso de reconsideración, de fecha 28 de junio de 2017; oficio SF/SI/PF/645/2021, de fecha 27 de julio de 2021; amparo directo 282/2020, de fecha 10 de septiembre de 2021; sin embargo, no presentó los documentos de los avances del asesoramiento legal que se indican en la cláusula séptima de los contratos**,** además, presentó contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios profesionales, por lo cual, **no atendió este punto**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue solicitada consistente en: Pólizas de egreso; pólizas diario; cuentas por liquidar certificadas (CLC´S); Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI´S); oficios de solicitud para realizar el pago y oficios de autorización para realizar el pago.

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/015/2022-SA-006

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** los pagos realizados en efectivo en cantidad de **$301,600.00 (Trescientos un mil seiscientos pesos 00/100 M.N)**, con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, toda vez 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 de asesoría jurídica, debidamente firmada y sellada, documento que acredite la autorización correspondiente para la contratación de los servicios, cotizaciones y cuadro comparativo que demuestre que el proveedor de servicios seleccionado siendo la persona moral Ser Com, S.C., fue el que presentó la mejor propuesta con las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios debidamente firmado y sellado por cada una de las partes y la evidencia donde conste la entrega a satisfacción del municipio de los trabajos realizados (entregables); dicho importe incluye pagos por concepto de servicios de honorarios de asesoría legal en el juicio JDI-02/2018 en cantidad total de $116,000.00 (Ciento dieciséis mil pesos 00/100 M.N.) que acorde a los contratos de adquisiciones números ASCTTVJ/R28FP032/2021 y ASCTTVJ/R28FP038/2021 de fechas 02 de abril de 2021 y 07 de mayo de 2021, respectivamente, presentados se indica que en actas de cabildo de fechas 01 de abril de 2021 y 01 de mayo de 2021 y en oficios de aprobación números PM/ASCTTVJ/R28FP032/20021 y PM/ASCTTVJ/R28FP038/20021 se autorizaron dichos servicios, y en la cláusula séptima de los contratos se indica que se deberá de entregar a la agencia municipal los avances del asesoramiento legal; sin embargo, dichos documentos no fueron presentados; además el ente auditado presentó contratos de adquisiciones y no contratos de prestación de servicios profesionales; asimismo, 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; adicionalmente se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización, por lo que no genera la información financiera en tiempo real; cómo se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-05**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el día 29 de julio de 2022.

Resultado: AF-10 (Con observación).

De la revisión y análisis al ejercicio 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 un importe de $200,548.76 (Doscientos mil quinientos cuarenta y ocho pesos 76/100 M.N.), en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 0116220991 y 0116221041, ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el fortalecimiento de los Municipio y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUM-D.F.); observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$97,355.56 (Noventa y siete mil trescientos cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.)**, no se encuentra soportado con la documentación que justifique el gasto, referente a: la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que las refacciones adquiridas y los servicios fueron colocadas y realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, incluye un pago de $ 21,500.00 (Veintiún mil quinientos pesos 00/100 M.N.) que en el Comprobante Fiscal Digital por Internet se señala que se le hizo servicio al vehículo Camioneta Frontier NP300 placas RX-57-329, detectando que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y tampoco en la plantilla vehicular presentada; así mismo 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; adicionalmente se constató que no registra las transacciones en el momento de su realización, por lo que no genera la información financiera en tiempo real.

Se detectaron pagos en cantidad de **$75,411.20 (Setenta y cinco mil cuatrocientos once pesos 20/100 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.), por lo que el ente fiscalizado efectuó pagos indebidos al utilizar los recursos de este fondo a un destino distinto ya que dichos recursos deben de destinarse a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; además dicho importe incluye pagos por mantenimiento a un volteo marca dina internacional que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y tampoco en la plantilla vehicular presentada y la bitácora de mantenimiento presentada no está debidamente requisitada debido a que únicamente tiene los datos del vehículo camión volteo internacional marca Chevrolet modelo 2008, sin especificar los siguientes datos: fecha, descripción del mantenimiento realizado (preventivo ó correctivo) y el diagnostico, además por el pago en cantidad de $20,926.00 (Veinte mil novecientos veintiséis pesos 00/100 M.N.) no se encuentra soportado con la documentación que justifique el gasto, referente a: la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que las refacciones adquiridas y el servicio fueron colocadas y realizado en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos.

Así mismo por el pago en cantidad de **$27,782.00 (Veintisiete mil setecientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.)** se detectó que el mantenimiento se efectúo a un volteo marca dina internacional que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y tampoco en la plantilla vehicular presentada y la bitácora de mantenimiento presentada no está debidamente requisitada debido a que únicamente tiene los datos del vehículo camión volteo internacional marca Chevrolet modelo 2008, sin especificar los siguientes datos: fecha, descripción del mantenimiento realizado (preventivo ó correctivo) y el diagnostico; cómo se detalla en el **Anexo DAMA- DAFC-06.**

En atención a lo expuesto anteriormente, se observa que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 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, 44, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como 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 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos de los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$200,548.76 (Doscientos mil quinientos cuarenta 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 OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **4/5** con los siguientes resultados **AF-10** y AF-11, documentación que consta de 280 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 280, consistente en:

Los registros contables y presupuestarios en cantidad de $97,355.56 (Noventa y siete mil trescientos cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.), que no se encuentran soportado con la documentación que justifique el gasto, referente a: la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, bitácora de mantenimiento en la que demuestre que las refacciones adquiridas y los servicios fueron colocadas y realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos. Presentó bitácoras de mantenimiento, en las cuales se describen el servicio realizado y colocación de refacciones a la camioneta Nissan Frontier NP300, modelo 2018, placas RX-57-329, a la ambulancia Nissan NP 300 y a la patrulla 0215, modelo 2016; póliza diario número 000700 del registro del alta de bienes por verificación de bienes de la camioneta Nissan doble cabina, modelo 2018; documentos denominado resguardo de bienes; documento denominado inventario general de bienes muebles, inmuebles e intangibles al 1 de julio de 2022, en el cual parece registrada la camioneta Nissan doble cabina, modelo 2018 y la retroexcavadora modelo 416-E, Caterpillar; oficio S/N/MTV/2021, de fecha 17 de julio de 2021, mediante el cual autorizan la reparación de la retroexcavadora 416-E; 3 cotizaciones de proveedores de servicios; póliza diario número 000697 del registro del alta de bienes por verificación de bienes del registro de la retroexcavadora modelo 416-E, Caterpillar; 3 fotografías que demuestran que las refacciones adquiridas fueron colocadas a la retroexcavadora 416-E; 4 fotografías que demuestran que las refacciones fueron colocadas a la patrulla 0215; oficio número MTV/104/2022, de fecha 4 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal, para que todo pago efectuado por el H. Ayuntamiento de Tataltepec de Valdés, se lleve a cabo preferentemente vía

transferencia electrónica SPEI, y en el caso de que lo soliciten vía cheque este sea emitido para "Abono en cuenta del beneficiario". Asimismo, que los gastos se registren durante su periodo contable; oficio número MTV/149/2022, de fecha 8 de agosto de 2022, suscrito por el Tesorero Municipal, mediante el cual acepta la instrucción, por lo cual, **únicamente atendió**, lo correspondiente a las pólizas de egreso número **000105**, **000396** y **000645**; y de la póliza de egreso número **000357,** lo relativo a la evidencia de los trabajos realizados. Haciendo un importe total de **$97,355.56 (Noventa y siete mil trescientos cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.)**.

Los pagos en cantidad de $75,411.20 (Setenta y cinco mil cuatrocientos once pesos 20/100 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.), por lo que el ente fiscalizado efectuó pagos indebidos al utilizar los recursos de este fondo a un destino distinto. Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 2 de marzo de 2021, mediante la cual acuerdan la utilización de recurso del Ramo 33 Fondo IV para la reparación del camión volteo marca hidromex, modelo 2001, tipo 4700-195-E; documento denominado resguardo de bienes; documento denominado inventario general de bienes muebles, inmuebles e intangibles al 1 de julio de 2022, en cual aparece el registro del volteo hidromex modelo 2001, tipo 4700-195-E y del volteo Kodiak marca Chevrolet modelo 2008; póliza diario número 000699 del registro del alta de bienes por verificación de bienes del volteo hidromex modelo 2001, tipo 4700-195-E; acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 17 de abril de 2021, mediante la cual acuerdan la utilización de recurso del Ramo 33 Fondo IV para la reparación, mantenimiento y servicio del camión volteo internacional; acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 20 de agosto de 2021, mediante la cual acuerdan la utilización de recurso del Ramo 33 Fondo IV para la reparación del camión volteo internacional marca Chevrolet modelo 2008; póliza diario número 000696 del registro del alta de bienes por verificación de bienes del volteo Kodiak marca Chevrolet modelo 2008; acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 5 de octubre de 2021, mediante la cual acuerdan la utilización de recurso del Ramo 33 Fondo IV para la reparación y mantenimiento de la unidad tipo Urban marca Nissan, modelo 2020, color blanco; documento denominado reparación y mantenimiento del vehículo marca Nissan Urban 2020; bitácora de mantenimiento, en la cual se describen los trabajos realizados al vehículo Nissan 2020, Urban, color blanco; acta de sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio de Tataltepec de Valdés, de fecha 10 de octubre de 2021, en la cual autorizan la reparación y mantenimiento de la camioneta tipo

Urban Nissan 2020, al proveedor contratado, por lo cual, **únicamente atendió** lo correspondiente a las pólizas de egreso número **00025** por la cantidad de $15,683.20 (Quince mil seiscientos ochenta y tres pesos 20/100 M.N), **000150** por $17,168.00 (diecisiete mil ciento sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.) y **000610** por $20,926.00 (Veinte mil novecientos veintiséis pesos 00/100 M.N.), haciendo un importe total de **$53,777.20 (Cincuenta y tres mil setecientos setenta y siete pesos 20/100 M.N.)**; y de la póliza de egreso número **000449** lo relativo a los pagos indebidos, al registro del vehículo en el inventario de bienes muebles y a la cancelación de la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado".

El pago en cantidad de $27,782.00 (Veintisiete mil setecientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.) debido a que el mantenimiento se efectúo a un volteo marca dina internacional que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y tampoco en la plantilla vehicular presentada y la bitácora de mantenimiento presentada no está debidamente requisitada debido a que únicamente tiene los datos del vehículo camión volteo internacional marca Chevrolet modelo 2008, sin especificar los siguientes datos: fecha, descripción del mantenimiento realizado (preventivo ó correctivo) y el diagnóstico. Presentó documento denominado resguardo de bienes; documento denominado inventario general de bienes muebles, inmuebles e intangibles al 1 de julio de 2022, en el cual aparece el registro del volteo hidromex modelo 2001, tipo 4700-195-E; póliza diario número 000699 del registro del alta de bienes por verificación de bienes del volteo hidromex modelo 2001, tipo 4700-195-E; bitácora de mantenimiento, en la cual se describen los trabajos realizados al volteo hidromex modelo 2001, tipo 4700-195-E. Por lo cual, **atendió este punto**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue solicitada consistente en: Pólizas de egreso; pólizas diario; cuentas por liquidar certificadas; CFDI´S; oficios de solicitud de mantenimiento, reparación y servicio; oficios de autorización de las solicitudes; acta de sesión extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio de Tataltepec de Valdés; contratos de adquisiciones; invitaciones a prestadores de servicio; cotizaciones de prestadores de servicios; oficios de reporte de actividad; comprobantes de pago interbancario.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo correspondiente a los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$97,355.56 (Noventa y siete mil trescientos**

cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.), que no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, referente a:la bitácora de mantenimiento en la que demuestre que las refacciones adquiridas y los servicios fueron colocadas y realizados en el equipo de transporte propiedad del municipio y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento, en la cual se demuestre la aplicación de los recursos; los pagos en cantidad de **$53,777.20 (Cincuenta y tres mil setecientos setenta y siete pesos 20/100 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.) y de la póliza de egreso número **000449** lo relativo a los pagos indebidos, al registro del vehículo en el inventario de bienes muebles y a la cancelación de la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado"; y el pago en cantidad de **$27,782.00 (Veintisiete mil setecientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.)** debido a que el mantenimiento se efectúo a un volteo marca dina internacional que no está registrado en el inventario de bienes muebles y la bitácora de mantenimiento. Haciendo un importe total de **$178,914.76 (Ciento setenta y ocho mil novecientos catorce pesos 76/100 M.N.)**.

Por lo cual, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-007

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** el pago por un importe de $21,634.00 (Veintiún mil seiscientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 0116221041, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el fortalecimiento de los Municipio y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUM-D.F.); referente a la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento de la póliza de egreso número **000357**, así como, el pago en cantidad de **$21,634.00 (Veintiún mil seiscientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, por mantenimiento a un volteo marca dina internacional ya que la bitácora de mantenimiento presentada no está debidamente requisitada debido a que únicamente tiene los datos del vehículo camión volteo internacional marca

Chevrolet modelo 2008, sin especificar los siguientes datos: fecha, descripción del mantenimiento realizado (preventivo ó correctivo) y el diagnostico; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-06/DSIM-A**.

Resultado: AF-11 (Con observación).

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**, se verificó que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de $ 179,482.40 (Ciento setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 40/100 M.N.), mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 0116220991 y 0116221041, ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los recursos de Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el fortalecimiento de los Municipio y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUM-D.F.), se constató que los registros contables y presupuestarios por los pagos en cantidad de **$84,088.40 (Ochenta y cuatro mil ochenta y ocho pesos 40/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, las bitácoras de mantenimiento y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos, así mismo en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se identificó que el servicio se realizó a la retroexcavadora 416-E, maquinaria que no está registrada en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, que corresponde a una aportación del 100% del Gobierno del Estado de Oaxaca al municipio como consta en el oficio presentado con número DAF/DVA/012/2009 de fecha 14 de enero de 2009, signado por el Director de Administración y Finanzas de Caminos y Aeropistas de Oaxaca, sin embargo no fue presentado el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita; se detectó que se efectuaron pagos en cantidad de **$68,714.00 (Sesenta y ocho mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N.)** por concepto de reparaciones y mantenimiento a un camión marca chevrolet modelo 2008 tipo kodiak volteo color blanco, que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, únicamente consta en la relación de equipo de transporte (plantilla vehicular) de fecha 10 de enero de 2021 y cuenta con su resguardo correspondiente de fecha 21 de febrero de 2022, además los contratos presentados celebrados con los CC. Antíoco Sánchez González y Abel Porcallo Sánchez, el primero carece de firmas de la persona física y el

segundo fue presentado incompleto. Adicionalmente se observa que efectuó pagos con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), por un importe total de **$26,680.00 (Veintiséis mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, por lo que el ente fiscalizado efectuó **pagos indebidos** al utilizar los recursos de este fondo a un destino distinto ya que dichos recursos deben de destinarse a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; además dicho importe incluye un pago por concepto de reparación y mantenimiento a un camión marca chevrolet modelo 2008 tipo kodiak volteo color blanco, que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021 y un pago de reparación y mantenimiento a retroexcavadora 416-E, que no está registrada en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, que corresponde a una aportación del 100% del Gobierno del Estado de Oaxaca, sin embargo no presentó el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita; 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**; 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 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 179,482.40 (Ciento setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 40/100 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/0473/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 16 de agosto de 2022, presentó 10 recopiladores, para este resultado en particular 1 recopilador **4/5** con los siguientes resultados AF-10 y **AF-11**, documentación que consta de 219 fojas en copias certificadas, que integra del folio 001 al 219, consistente en:

Los registros contables y presupuestarios por los pagos en cantidad de $84,088.40 (Ochenta y cuatro mil ochenta y ocho pesos 40/100 M.N.) no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, las bitácoras de mantenimiento y la evidencia de los trabajos de reparación y mantenimiento en la cual se demuestre la aplicación de los recursos. Presentó oficio número S/N/MTV/2021, de fecha 28 de julio de 2021, mediante el cual autoriza la

reparación de la retroexcavadora; bitácoras de mantenimiento de los servicios realizados a la retroexcavadora marca Caterpilar modelo 416 E; sin embargo, no presentó el contrato de comodato celebrado con Caminos y Aeropistas de Oaxaca, y en el oficio de autorización presentado no menciona al proveedor autorizado, así como no presenta cuadro comparativo ni cotizaciones, por lo cual, **únicamente atendió** lo correspondiente a las bitácoras de mantenimiento de las pólizas de egreso número **000368**, **000593** y **000605**, y la evidencia de los trabajos realizados de la póliza de egreso número **000605**.

Los pagos en cantidad de $68,714.00 (Sesenta y ocho mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N.) por concepto de reparaciones y mantenimiento a un camión marca Chevrolet modelo 2008 tipo Kodiak volteo color blanco, que no está registrado en el inventario de bienes muebles al 31 diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2021, además, los contratos presentados celebrados con los CC. Antíoco Sánchez González y Abel Porcallo Sánchez, el primero carece de firmas de la persona física y el segundo fue presentado incompleto. Presentó contrato de adquisiciones número MTV/R28FP010/2021, de fecha 1 de agosto de 2021, con firma de la persona física Antíoco Sánchez González; documento denominado resguardo de bienes; documento denominado inventario general de bienes muebles, inmuebles e intangibles al 1 de julio de 2022, en el cual aparece registrado el Volteo Kodiak, marca Chevrolet. Mod. 2008, color blanco; y póliza diario número 000696 del registro del alta de bienes por verificación de bienes del Volteo Kodiak, marca Chevrolet. Mod. 2008, color blanco; contrato de adquisiciones número MTV/R28FP013/2021, de fecha 20 de agosto de 2021, por lo cual, **atendió este punto**.

Los pagos con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), por un importe total de $26,680.00 (Veintiséis mil seiscientos ochenta pesos 00/100 M.N.), por lo que el ente fiscalizado efectuó pagos indebidos al utilizar los recursos de este fondo a un destino distinto. Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 13 de diciembre de 2021, en la cual, en el punto tercero *"requiere aprobación para destinar recurso económico proveniente del Ramo 33 Fondo IV para efectuar y solventar el pago de la compra de piezas para la Retroexcavadora 416-E que se encuentra en mal estado y requiere reparación, ya que los trabajos que se han realizado con esta unidad es darle mantenimiento a los caminos rurales como son: rehabilitar caminos, realizar retajes, revestimiento de nuestras calles, entre otros servicios que se efectúan en la población; así mismo el C. Dimas Ruiz López, hace del conocimiento a los*

integrantes del cabildo municipal de Tataltepec de Valdés, que es en base a 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"; acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 12 de diciembre de 2021, en la cual en el punto tercero *"solicita aprobación para destinar recurso económico proveniente del Ramo 33 Fondo IV para efectuar y solventar el pago de la reparación, mantenimiento y servicio del camión volteo marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak que se encuentra en mal estado, ya que las actividades que se han realizado con esta unidad son de recolección de basura en los barrios de nuestro Municipio; así mismo el C. Dimas Ruiz López, hace del conocimiento a los integrantes del cabildo municipal de Tataltepec de Valdés, que es en base a 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"*; documento denominado resguardo de bienes; documento denominado inventario general de bienes muebles, inmuebles e intangibles al 1 de julio de 2022, en el cual aparece registrado el Volteo Kodiak, marca Chevrolet. Mod. 2008, color blanco; y póliza diario número 000696 del registro del alta de bienes por verificación de bienes del Volteo Kodiak, marca Chevrolet. Mod. 2008, color blanco; sin embargo, no presentó el contrato de comodato celebrado con Caminos y Aeropistas de Oaxaca, por lo cual, **únicamente atendió** lo correspondiente a la póliza de egresos número **000681** por el importe de **$10,440.00 (Diez mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue solicitada consistente en: Pólizas de egreso, pólizas diario, cuentas por liquidar certificadas, oficios de solicitud de reparación, mantenimiento y servicio; invitaciones a prestadores de servicios; Actas de Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio; comprobantes de pago; CFDI´S; oficios de reporte de actividades.

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** lo correspondiente a las bitácoras de mantenimiento de las pólizas de egreso número **000368**, **000593** y **000605**, y la evidencia de los trabajos realizados de la póliza de egreso número **000605**; los pagos en cantidad de **$68,714.00 (Sesenta y ocho mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N.)** por concepto de reparaciones y mantenimiento a un camión marca Chevrolet, modelo 2008, tipo Kodiak volteo color blanco, que no está registrado en el inventario de bienes muebles; y de los pagos con recursos del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FORTAMUN-D.F.), lo relativo a la póliza de egresos número **000681** por el importe de **$10,440.00 (Diez mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**. Haciendo un importe total de **$79,154.00 (Setenta y nueve mil ciento cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**.

Por lo cual, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-008

El **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** los pagos en cantidad de $100,328.40 (Cien mil trescientos veintiocho pesos 40/100 M.N.), mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 0116220991 y 0116221041, ambas aperturadas ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes a los recursos de Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el fortalecimiento de los Municipio y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUM-D.F.), toda vez que los registros contables y presupuestarios por los pagos en cantidad de **$84,088.40 (Ochenta y cuatro mil ochenta y ocho pesos 40/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto referente a la autorización correspondiente para efectuar los servicios de reparación y mantenimiento, así mismo en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se identificó que el servicio se realizó a la retroexcavadora 416-E, que corresponde a una aportación del 100% del Gobierno del Estado de Oaxaca al municipio como consta en el oficio presentado con número DAF/DVA/012/2009 de fecha 14 de enero de 2009, signado por el Director de Administración y Finanzas de Caminos y Aeropistas de Oaxaca, sin embargo no fue presentado el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita. Adicionalmente el pago efectuado 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.), por un importe total de **$16,240.00 (Dieciséis mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, pago de la reparación y mantenimiento a la retroexcavadora 416-E, que corresponde a una aportación del 100% del Gobierno del Estado de Oaxaca; sin embargo, no presentó el Contrato de Comodato que soporte la aportación antes descrita; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-07/DSIM-A.**

Resultado: AF-12 (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 **12352-02-25-003/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA**, ubicada en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca 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 **MTV/543/FAISM/COP-003/2021** de fecha 02 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 3'250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116221025 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
PAGO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA					12/06/2021	C99C7CD0-3831-4A72-9BCD-BD5194A651B0	$ 3'250,000.00		$ 26,178.09		$ 3'223,821.91 (*)
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000625725044	11/05/2021	$ 975,000.00	06/05/2021	0768ABC0-499A-4B4D-B6FE-B5DDC6F175AE		$ 975,000.00 (*)			$ 975,000.00
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000997151044	17/06/2021	$ 567,100.74	15/06/2021	C322DA8B-0810-4642-8943-3A39D880F8BD		$ 246,160.82	$ 3,536.79	$ 3,737.73	$ 567,100.74
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000918812044	05/07/2021	$ 571,044.26	03/07/2021	0E1FEDAC-4D15-4AC2-BD09-E8FF0632543C		$ 247,872.23	$ 3,561.38	$ 3,762.89	$ 571,044.26
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000470676044	27/07/2021	$ 791,323.20	20/07/2021	ECD59F0E-9B65-466B-9C65-C54665B4468E		$ 343,488.59	$ 4,935.18	$ 5,214.99	$ 791,323.20
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000050299044	06/10/2021	$ 316,720.31	11/09/2021	4A88445A-A1F7-47AE-A23F-9E634FF705E9		$ 137,478.36	$ 1,975.26	$ 2.087.27	$ 316,720.31
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$ 3'221,188.51**			**$ 3'250,000.00**	**$ 975,000.00**	**$ 14,008.61**	**$ 14,802.88**	**$ 3'221,188.51**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de $3'250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil 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%.

Derivado del análisis, efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se observa que no presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número FAISM/MTV/543/003/2021 de fecha 02 de abril de 2021 y presentó únicamente la caratula del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número MTV/543/FAISM/COP-003/2021 de fecha 02 de mayo de 2021; ambos documentos descritos en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados que soportan el anticipo de obra, estimaciones uno a la cuatro finiquito.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, respecto a la estimación cuatro finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 31 de octubre de 2021, como consta en las pólizas diario y de egresos números 001881, el pago se efectuó con fecha 06 de octubre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado es de fecha 11 de septiembre de 2021, fechas posteriores al **31 de julio de 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo según la carátula de contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado MTV/543/FAISM/COP-003/2021 de fecha 02 de mayo de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que el ente auditado efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidades de $3,536.79 (Tres mil quinientos treinta y seis pesos 79/100 M.N.) y $3,561.38 (Tres mil quinientos sesenta y un pesos 38/100 M.N.), $4,935.18 (Cuatro mil novecientos treinta y cinco pesos 18/100 M.N.) y $1,975.26 (Mil novecientos setenta y cinco pesos 26/100 M.N.) dando un importe total de $14,008.61 (Catorce mil ocho pesos 61/100 M.N.) y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidades de $3,737.73 (Tres mil setecientos treinta y siete pesos 73/100 M.N.), $3,762.89 (Tres mil setecientos sesenta y dos pesos 89/100 M.N.), $5,214.99 (Cinco mil doscientos catorce pesos 99/100 M.N.) y $2,087.27 (Dos mil ochenta y siete pesos 27/100 M.N.); dando un importe total de $14,802.88 (Catorce mil ochocientos dos pesos 88/100 M.N.), registradas en las pólizas diario números 000715, 001159, 001161 y 001881, de fechas 25 de junio, 15 de julio, 15 de julio y 30 de octubre de 2021, respectivamente, en donde afectó contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, por conceptos de retención de 5 al millar y retención 3% impuesto sobre nómina sumando ambas retenciones el importe de **$28,811.49 (Veintiocho mil ochocientos once pesos 49/100 M.N.)**.

Adicionalmente se detectó una diferencia en cantidad de $2,633.40 (Dos mil seiscientos treinta y tres pesos 40/100 M.N.) respecto a las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, registradas en la cantidad de $28,811.49 (Veintiocho mil ochocientos once pesos 49/100 M.N.), y lo manifestado en el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara el valor total de la obra, por concepto de descuento de $26,178.09 (Veintiséis mil ciento setenta y ocho pesos 09/100 M.N.), y que se detalla en el cuadro que antecede.

Aunado a lo anterior, registró en pólizas de egresos números 000026, 000442, 000443, 000477, 000714 y 000715 de fechas 16 de marzo de 2021, 12 y 14 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021 y las dos últimas de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $ 872.72 (Ochocientos setenta y dos pesos 72/100 M.N.), $21,727.52 (Veintiún mil setecientos veintisiete pesos 52/100 M.N.), $4,513.28 (Cuatro mil quinientos trece pesos 28/100 M.N.), $ 27,655.00 (Veintisiete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), $23,157.00 (Veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), $ 83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, constatando en estados de cuenta bancarios de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, los movimientos que más adelante se señalan y por los movimientos en el estado de cuenta del mes de diciembre de 2021 de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), no se constataron por ser cantidades por abonos no correspondidos por el banco; detectando 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; como a continuación se detalla:

Póliza de Egresos					Estado de Cuenta Bancario					
Número	Fecha	Importe Pagado en registros	Retención de 5 al Millar Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Retención 3% sobre nómina Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Fuente de Recursos	Número de Cuenta	Institución Bancaria	Fecha	Modalidad de pago	Importe
000026	16/03/2021	$52,370.00	$872.72	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	17/03/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04210021220030553435	$52,370.00
000442	12/08/2021	$29,668.00	$4,513.28	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212IRA210032109414	$29,668.00
000443	14/08/2021	$27,655.00	$27,655.00	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212ED5440032101459	$27,655.00
000477	01/09/2021	$23,157.00	$0.00	$23,157.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	01/09/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212QII890032448425	$23,157.00
000714	31/12/2021	$83,603.80	$83,603.80	$0.00	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR.		
000715	31/12/2021	$79,487.39	$0.00	$79,487.39	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 3% SOBRE NÓMINA.		
	TOTALES	**$295,941.19**	**$116,644.80**	**$102,644.39**						**$132,850.00**

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones 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, así como 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; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado, y establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no

conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejerció en los términos de las disposiciones aplicables; por lo que el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca;** artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; artículo 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; artículo 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos

para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; artículos 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; artículo 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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, así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada Construcción de 50 Sanitarios con Biodigestores en la Localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca (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 001886 de fecha 31 de octubre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$ 3’250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $ 3’250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), por la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra además de $28,811.49 (Veintiocho mil ochocientos once pesos 49/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos, 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$3’250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto del 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 16 de agosto del 2022, consistente en 04 recopiladores para este resultado en particular **AF-12** que contiene 01 recopilador 1/4 con 400 fojas certificadas del folio 001 al 400, 01 recopilador 2/4 con 199 fojas certificadas del folio 001 al 199, 01 recopilador 3/4 con 372 fojas certificadas del folio 001 al 372 y 01 recopilador 4/4 con 199 del folio 001 al 199, de igual manera, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en un recopilador, con los siguientes resultados **AF-12**, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-19 y AF-21, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, para este resultado en particular que integra del folio 001 al 042, consistente en:

Respecto a que no presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número FAISM/MTV/543/003/2021 de fecha 02 de abril de 2021. Presentó oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones sociales e inversiones número FAIM/MTV/543/003/2021, de fecha 18 de marzo de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que presentó únicamente la carátula del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número MTV/543/FAISM/COP-003/2021 de fecha 02 de mayo de 2021. Presentó contrato de obra núm. MTV/543/FAISM/COP-003/2021, de fecha 02 de mayo de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la retención por concepto de 5 al millar en un importe total de $14,008.61 (Catorce mil ocho pesos 61/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en un importe total de $14,802.88 (Catorce mil ochocientos dos pesos 88/100 M.N.), sumando ambas retenciones el importe de $28,811.49 (Veintiocho mil ochocientos once pesos 49/100 M.N.), no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos. Presentó formato de pago de Ingresos federales coordinados, Inspección y vigilancia 5 al millar, de fecha 31 de julio de 2022, de importe total $14,008.00 (catorce mil ocho pesos 00/100 M.N.), comprobante de pago BBVA de fecha 19 de julio de 2022, por concepto de 50 sanitarios con B. Tepenixtlahuaca, de monto $14,008.00 (catorce mil ocho pesos 00/100 M.N.), dirigido al titular de la cuenta Gobierno Estado Oaxaca Secretaría de finanzas del Poder Ejecutivo, formato de pago de impuesto sobre nóminas y asimilables, impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 09 de agosto de 2022, de importe $18,659.00 (dieciocho mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 06 de agosto de 2022, por concepto de 50 baños con biodigestores Tep., de monto $18,659.00 (dieciocho mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), dirigido al titular de la cuenta Gobierno Estado Oaxaca Secretaría de finanzas del Poder Ejecutivo. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que registró en las pólizas de egresos números 000714 y 000715 de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $ 83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos

ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), que no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos. Presentó oficio de instrucción dirigido al Tesorero Municipal, para atender la información que solventaría la auditoría financiera OA/CPM/015/2022, oficio de respuesta de instrucción dirigido al Presidente Municipal, donde acepta la responsabilidad de la labor encargada, póliza de egreso número 00715 de fecha 31 de diciembre 2021, por concepto de entero de retenciones del 3% sobre nómina, de importe $79,487.39 (setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/M. N.), póliza de egreso número 00714 de fecha 31 de diciembre 2021, por concepto de entero de retenciones del 5 al millar, de importe $83.603.80 (ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y el oficio de instrucción de fecha 14 de agosto de 2021, dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para solventar el resultado AF-12; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa que soporte la realización de los enteros, como son el formato de pago de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal y comprobante de pago según corresponda. 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, programas o convenio con el que fueron financiadas, presentó: CFDI de pago de estimación 1 (uno), cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado; CFDI de pago de estimación 2 (dos), cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado; CFDI de pago de estimación 3 (tres), cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado; CFDI de pago de estimación 4 (cuatro y finiquito), cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado, formato de pago de Ingresos federales coordinados, Inspección y vigilancia 5 al millar, de fecha 31 de julio de 2022, de importe total $14,008.00 (catorce mil ocho pesos 00/100 M.N.) cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado, comprobante de pago BBVA de fecha 19 de julio de 2022, por concepto de 50 sanitarios con B. Tepenixtlahuaca, de monto $14,008.00 (catorce mil ocho pesos 00/100 M.N.), dirigido al titular de la cuenta Gobierno Estado Oaxaca Secretaría de finanzas del Poder Ejecutivo, cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado, formato de pago de impuesto sobre nóminas y asimilables, impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal retenido, de fecha 09 de agosto de 2022, de importe $18,659.00 (dieciocho mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado", identificando

el fondo con el que fue financiado, comprobante de pago BBVA de fecha 06 de agosto de 2022, por concepto de 50 baños con biodigestores Tep., de monto $18,659.00 (dieciocho mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), dirigido al titular de la cuenta Gobierno Estado Oaxaca Secretaría de finanzas del Poder Ejecutivo, cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado, formato de pago de impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, por importe de $23,157.00 (veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado y el comprobante de pago BBVA de monto $23,157.00 (veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado", identificando el fondo con el que fue financiado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la falta de presentación del expediente técnico unitario que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación. Presentó expediente técnico de obra, correspondiente a la obra registrada como: "**CONSTRUCCIÓN DE 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES, EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA",** 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).

Sin embargo, se observan las siguientes irregularidades en la integración documental:

Correspondiente a la etapa de Planeación, programación y presupuestación, del proceso de autorización de la obra. El acta de priorización de obras presenta el nombre de obra "Construcción de 100 sanitarios con biodigestores, en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca", que no concuerda con el nombre de la obra realizada.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra. Presentó oficio de validación del proyecto por la dependencia normativa de CONAGUA No. B00.810.06-0963/2019 de fecha 20 de septiembre de 2019, con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2019, que no corresponde con el periodo auditado, no presentó permiso de construcción, planos del proyecto y las especificaciones generales y particulares de construcción.

Correspondiente a la etapa de Modalidad de ejecución, del procedimiento de adjudicación de la obra. Presentó acta de excepción a la licitación pública; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato. No presentó la invitación a la Contraloría u Órgano de Control Interno del Ayuntamiento.

Correspondiente a la etapa de Ejecución. De la revisión y análisis a la documentación presentada respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, se detectó que en los reportes fotográficos presenta fotografías ilegibles y que no acreditan la realización de los conceptos de obra de los 50 sanitarios con biodigestores; así mismo, respecto a la estimación número tres no presenta generadores de obra ejecutada, documentación que permite comprobar la correcta construcción y operación de la obra, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 3’250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados en los conceptos y cantidades especificados en el contrato de obra, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito.

Así mismo, no presentó presupuesto de obra del contratista, tarjetas de análisis de precios unitarios, el programa general de ejecución de los trabajos y el escrito de la disposición del inmueble.

Correspondiente a la etapa de Comprobación, del proceso de entrega recepción. Presentó ilegible la sábana de finiquito de los trabajos y no presentó el presupuesto definitivo de la obra. Por lo cual, **no atendió estos puntos.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo relativo al oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número FAISM/MTV/543/003/2021 de fecha 02 de abril de 2021, la carátula del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número MTV/543/FAISM/COP-003/2021 de fecha 02 de mayo de 2021, la retención por concepto de 5 al millar en un importe total de $14,008.61 (Catorce mil ocho pesos 61/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en un importe total de $14,802.88 (Catorce mil ochocientos dos pesos 88/100 M.N.), sumando ambas

retenciones el importe de $28,811.49 (Veintiocho mil ochocientos once pesos 49/100 M.N.), acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos**,** y la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-009

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12352-02-25-003/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA**, ubicada en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca 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 **MTV/543/FAISM/COP-003/2021** de fecha 02 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 3'250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).**

Respecto a la estimación cuatro finiquito, los registros contables y presupuestarios con fecha 31 de octubre de 2021, el pago con fecha 06 de octubre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado de fecha 11 de septiembre de 2021, fechas posteriores al **31 de julio de 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

La diferencia en cantidad de $2,633.40 (Dos mil seiscientos treinta y tres pesos 40/100 M.N.) respecto a las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, registradas en la cantidad de $28,811.49 (Veintiocho mil ochocientos once pesos 49/100 M.N.), y lo manifestado en el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara el valor total de la obra, por concepto de descuento de $26,178.09 (Veintiséis mil ciento setenta y ocho pesos 09/100 M.N.).

Del registro en pólizas de egresos números 000714 y 000715 de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, acredite con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Los pagos indebidos en cantidad de **$ 3’250,000.00 (Tres millones doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, por volúmenes de obra pagados no ejecutados en los conceptos y cantidades especificados en el contrato de obra, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito y por las irregularidades observadas en la integración documental del expediente técnico unitario de la obra, consistentes en:

Correspondiente a la etapa de Planeación, programación y presupuestación, del proceso de autorización de la obra. El acta de priorización de obras con el nombre obra “Construcción de 100 sanitarios con biodigestores, en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca”, que no concuerda con el nombre de la obra realizada.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra. Presente permiso de construcción, oficio de validación del proyecto por la dependencia normativa (CONAGUA) vigente, planos del proyecto y las especificaciones generales y particulares de construcción.

Correspondiente a la etapa de Modalidad de ejecución, del procedimiento de adjudicación de la obra. Presente acta de excepción a la licitación pública; que acredite con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, así como evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato. Presente la invitación a la Contraloría u Órgano de Control Interno del Ayuntamiento.

Correspondiente a la etapa de Ejecución. Respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, en los reportes fotográficos, presente fotografías legibles y que acrediten la realización de los conceptos de obra de los 50 sanitarios con biodigestores; así mismo, respecto a la estimación número tres presente generadores de obra ejecutada, documentación que permita comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Así mismo, presente el presupuesto de obra del contratista, tarjetas de análisis de precios unitarios, programa general de ejecución de los trabajos y el escrito de la disposición del inmueble.

Correspondiente a la etapa de Comprobación y del proceso de entrega recepción. Presente sábana de finiquito de los trabajos en formato legible y el presupuesto definitivo de la obra.

Resultado: AF-13 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-0014/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD EL OCOTE O LA PALMA**, ubicada en la localidad de El Ocote o La Palma 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 **MTV/543/FISMDF/COP-008/2021** de fecha 18 de julio de 2021, adjudicada al contratista **Cristino Filiberto Rodríguez Peláez** por la cantidad de **$ 2'799,424.15 (Dos millones setecientos noventa y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 15/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116221025 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	0000937276072	08/11/2021	$ 1'113,519.43	03/11/2021	254705D6-9EDD-4373-B931-D8D3A1B41744	$ 1'120,563.86		$ 4,830.02	$ 2,214.41	$ 1'113,519.43
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)					31/12/2021	9B1C7ACF-B7C4-49DE-A934-C05E3336F49A	$ 843,986.33		$ 3,637.87	$ 1,667.85	$ 838,680.61
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) FINIQUITO					31/12/2021	85D8233F-778D-4FCC-9348-51890C85E02E	$ 834,873.96		$ 3,598.59	$ 1,649.84	$ 829,625.53
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$ 1'113,519.43**			**$ 2'799,424.15**		**$ 12,066.48**	**$ 5,532.10**	**$ 2'781,825.57**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de $2'799,424.15 (Dos millones setecientos

noventa y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 15/100 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%.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los pagos de las estimaciones dos y tres finiquito, registrados en las pólizas de egresos números 000706 y 000707 ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidades de **$838,680.61 (Ochocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 61/100 M.N.)** y **$829,625.53 (Ochocientos veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 53/100 M.N.)**, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/ Tesorería, de la cuenta bancaria número 0116221025, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A. correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), donde se señala que se realizaron mediante cheque número 000003 y con referencia 0094328052, se constató que en los estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2021 no se identifican los movimientos de pago al contratista por los importes antes señalados, reflejando un saldo al 31 de diciembre de 2021 en el estado de cuenta bancario de $3’900,064.77 (Tres millones novecientos mil sesenta y cuatro pesos 77/100 M.N.); especificando en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, que ambos importes corresponden a abonos no correspondidos por el banco, no presentando el ente auditado la documentación que permita constatar que los pagos se efectuaron a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

Respecto a las estimaciones uno y dos, efectúo los registros contables y presupuestarios con fechas 01 de noviembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, como consta en las pólizas diario números 001968 y 002232 y pólizas de egresos números 000638 y 000706, el pago de la estimación uno se efectuó con fecha 08 de noviembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados por ambas estimaciones son de fecha 3 de noviembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, fechas posteriores al **16 de septiembre de 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado el periodo ejecución de la obra es del 19 de julio al 16 de septiembre de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Así mismo, del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, se verificó que efectúo al contratista la retención por concepto de **5 al millar** en cantidades de $4,830.02 (Cuatro mil ochocientos treinta pesos 02/100 M.N.), $3,637.87 (Tres mil seiscientos treinta y siete pesos 87/100 M.N.) y $3,598.59 (Tres mil quinientos noventa y ocho pesos 59/100 M.N.), dando un importe total de **$12,066.48 (Doce mil sesenta y seis pesos 48/100 M.N.)**, y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidades de $2,214.41 (Dos mil doscientos catorce pesos 41/100 M.N.), $1,667.85 (Mil seiscientos sesenta y siete pesos 85/100 M.N.) y $1,649.84 (Mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 84/100 M.N.), dando un importe total de **$5,532.10 (Cinco mil quinientos treinta y dos pesos 10/100 M.N.)** registradas en las pólizas diario números 001968, 002232 y 002234 de fechas 01 de noviembre de 2021 y las dos últimas de fecha 31 de diciembre de 2021, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, por conceptos de Retención de 5 al millar y Retención 3% impuesto sobre nómina.

Aunado a lo anterior, registró en pólizas de egresos números 000026, 000442, 000443, 000477, 000714 y 000715 de fechas 16 de marzo de 2021, 12 y 14 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021 y las dos últimas de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $ 872.72 (Ochocientos setenta y dos pesos 72/100 M.N.), $21,727.52 (Veintiún mil setecientos veintisiete pesos 52/100 M.N.), $4,513.28 (Cuatro mil quinientos trece pesos 28/100 M.N.), $ 27,655.00 (Veintisiete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), $23,157.00 (Veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), $ 83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, constatando en estados de cuenta bancarios de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, los movimientos que más adelante se señalan y por los movimientos en el estado de cuenta del mes de diciembre de 2021 de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), no se constataron por ser cantidades por abonos no correspondidos por el banco; detectando 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; como a continuación se detalla:

Póliza de Egresos					Estado de Cuenta Bancario					
Número	Fecha	Importe Pagado en registros	Retención de 5 al Millar Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Retención 3% sobre nómina Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Fuente de Recursos	Número de Cuenta	Institución Bancaria	Fecha	Modalidad de pago	Importe
000026	16/03/2021	$52,370.00	$872.72	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	17/03/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04210021220030553435	$52,370.00
000442	12/08/2021	$29,668.00	$4,513.28	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212IRA210032109414	$29,668.00
000443	14/08/2021	$27,655.00	$27,655.00	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212ED5440032101459	$27,655.00
000477	01/09/2021	$23,157.00	$0.00	$ 23,157.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	01/09/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212QII890032448425	$23,157.00
000714	31/12/2021	$83,603.80	$83,603.80	$0.00	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR.		
000715	31/12/2021	$79,487.39	$0.00	$ 79,487.39	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 3% SOBRE NÓMINA.		
	TOTALES	**$295,941.19**	**$116,644.80**	**$102,644.39**						**$132,850.00**

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

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones 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, así como 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; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado, y establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de

los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta permiso de construcción, memoria de cálculo, la responsiva del Director Responsable de Obra 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 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica los requerimientos previos para la contratación de obra pública, que deberán contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263, del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo manifiesta que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de

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

Igualmente 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; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 25 fracción III del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, vigente según lo establecido en los Artículos Segundo y Décimo Primero Transitorios del Reglamento de la Ley de la Industria Eléctrica, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de octubre de 2014, que indica se acreditará la previa obtención de las autorizaciones y permisos necesarios ante el suministrador de energía eléctrica; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 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 de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados**

del Estado de Oaxaca, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el 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 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 Oficio 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.

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 **MTV/543/FISMDF/COP-008/2021** de fecha 18 de julio 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 Dimas Ruíz López, Presidente Municipal; Senen Pérez Cruz y Olegario Villegas Calvo, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD EL OCOTE O LA PALMA**", 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 **$ 127,680.57 (Ciento veintisiete mil seiscientos ochenta pesos 57/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, a nombre del contratista **Cristino Filiberto Rodríguez Peláez**, misma que se corrobora en la póliza de egreso número 000707 de fecha 31 de diciembre de 2021, en donde se identifica que afecta la subcuenta 11121 Bancos/Tesorería, de la cuenta bancaria número 0116221025, aperturada ante la Institución Bancaria BBVA BANCOMER, S.A. correspondiente a los recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), por la cantidad de $829,625.53 (Ochocientos veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 53/100 M.N.), especificando en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021, que el importe corresponde a: abono no correspondido por el banco. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley**

de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se 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, asimismo presenta el finiquito de los trabajos, carente de las firmas y sellos de los ciudadanos Dimas Ruiz López, Presidente Municipal, Guillermo Gómez Lavariega, Síndico Municipal, Lorenzo Jiménez Habana, Regidor De Obras, C. Lorenzo Ruiz López, Regidor De Hacienda y Delfino Martínez López, Tesorero Municipal, todos miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 Comunidad El Ocote o La Palma (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 002249 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$145,279.15 (Ciento cuarenta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 15/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $12,066.48 (Doce mil sesenta y seis pesos 48/100 M.N.) y $5,532.10 (Cinco mil quinientos treinta y dos pesos 10/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y $ 127,680.57 (Ciento veintisiete mil seiscientos ochenta pesos 57/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 145,279.15 (Ciento cuarenta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 15/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, presentó documentación como

consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, con los siguientes resultados AF-12, **AF-13**, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-19 y AF-21, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, para este resultado en particular que integra del folio 043 al 086, consistente en:

Respecto a la retención por concepto de 5 al millar por un importe total de $12,066.48 (Doce mil sesenta y seis pesos 48/100 M.N.), y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por un importe total de $5,532.10 (Cinco mil quinientos treinta y dos pesos 10/100 M.N.), no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos. Presentó comprobante de pago BBVA de importe $12,066.00 (doce mil sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de importe $6,701.00 (seis mil setecientos un pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no presentó la documentación justificativa que soporte el pago de las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal. 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, programas o convenio con el que fueron financiadas. Presentó CFDI de pago de estimación 1 (uno), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 2 (dos), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 3 (tres finiquito), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; Comprobante de pago BBVA de importe $12,066.00 (doce mil sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado y el comprobante de pago BBVA de importe $6,701.00 (seis mil setecientos un pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presenta permiso de construcción. Presentó oficio de permiso de construcción de fecha 19 de julio de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta memoria de cálculo. Presentó memoria de cálculo. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta la responsiva del Director Responsable de Obra. Presentó oficio de asignación del Director Responsable de Obra. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta las especificaciones generales y particulares de construcción. Presentó especificaciones generales y particulares del proyecto. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no contó con la validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad y asimismo el plano de proyecto no cuenta con los sellos y firmas de aprobación. Presentó oficio de validación de proyecto eléctrico número DERHCO-APR-009/2022, de fecha 11 de junio de 2021, emitido por la Comisión Federal de Electricidad y el plano de proyecto autorizado por la Comisión Federal de Electricidad, firmado por los responsables de la Comisión Federal de Electricidad; sin embargo, presenta el oficio de validación de proyecto con la firma del Jefe de departamento de planeación, Ing. Adelfo Rodríguez Rincón, que no coincide con el nombre en el plano del proyecto autorizado. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 de junio de 2021, a través del cual optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Presentó acta de excepción a la licitación pública; sin embargo, no acreditó con evidencia justificativa encontrarse en 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 número MTV/PM/008-01 de invitación a un representante de la Contraloría para el proceso de adjudicación de la obra, de fecha 29 de junio de 2021, oficio de respuesta de la Contraloría, notificando su presencia en el proceso de adjudicación de la obra, de fecha 30 de junio de 2021, firmado por el C. Edilberto Catalán Santiago, Presidente del Comité de Contraloría del Municipio de Tataltepec de Valdés y la constancia de acreditación al contralor social C. Edilberto Catalán Santiago; 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 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 las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas. Presentó oficio de fecha 15 de agosto de 2022, dirigido a la Órgano Superior Fiscalización del Estado de Oaxaca, donde argumenta lo que a la letra dice: "(…) *Para la realización de la obra electromecánica denominada:* ***Ampliación de la red de energía eléctrica en la comunidad El Ocote o La Palma,*** *se utilizó material únicamente aprobado por* ***El laboratorio de pruebas de equipos y materiales (LAPEM),*** *adscrito a la dirección corporativa de negocios comerciales, es un área fundamental de apoyo en la generación, transmisión y distribución de energía eléctrica de la* ***Comisión Federal de Electricidad (CFE).*** *Este laboratorio es el encargado de* ***llevar el control y transferencia de bienes inspeccionados y aceptados, amparados mediante un aviso de prueba electrónico, a fin de asegurar la trazabilidad de los equipos y materiales inspeccionados y aceptados mediante el sistema integral gerencial para localización de avisos de prueba (SIGLA03).*** *Por lo que todas las pruebas de calidad de los* ***materiales*** *del fabricante son presentados ante LAPEM de la CFE. Ya que no se puede utilizar otro material en la construcción de la obra antes mencionada que no esté aprobado por este laboratorio; ya que la Comisión Federal de Electricidad no recepcionará la obra por no tener la aprobación del material. (…)"*; sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, así como las pruebas de control realizadas. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 127,680.57 (Ciento veintisiete mil seiscientos ochenta 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 minuta de acuerdo de la obra, de fecha 2 de septiembre de 2021, el cual manifiesta lo que a la letra dice *"… Derivado de la contingencia sanitaria por Covid-19. El suministro de este transformador se vio comprometida por parte del proveedor, implicando que se ejecutar en su totalidad este concepto por lo que se llegó al siguiente ACUERDO. El contratista se compromete en instalar un transformador trifásico con la misma capacidad que entregan los tres transformadores juntos por un total de 30 KVA, para satisfacer las necesidades de los usuarios y los futuros eventos que se puedan tener…";* sin embargo, no presenta el respaldo de la minuta de acuerdo de la obra que es el reporte fotográfico; así mismo, no acredita con evidencia justificativa de la ejecución de los volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y

cantidades como se especifica en el análisis de precios unitarios. Por lo cual, **no 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 oficio de fecha 15 de agosto de 2022, dirigido a la Órgano Superior Fiscalización del Estado de Oaxaca, donde argumenta: *"(…) Informo que debido a la contingencia sanitaria de COVID-19 la Comisión Federal de Electricidad no estuvo dando atención al público continuamente, además de que el personal de la misma dependencia se ausentó por problemas de salud. El trámite de aprobación, supervisión y entrega de la obra a CFE, se aplazaron hasta la fecha. Por lo que me comprometo a entregar a la brevedad la obra a la Comisión Federal de Electricidad de acuerdo al convenio de construcción con el municipio. (…)"* y una fotografía de aviso de atención al público de las oficinas de CFE Área Huatulco, donde se notifica la atención mediante vía telefónica y por correo electrónico; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa lo relativo al seguimiento del proceso de entrega recepción del municipio a la instancia responsable de su operación y mantenimiento. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que presenta el finiquito de los trabajos, sin las firmas y sellos de todos miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Tataltepec de Valdés. Presentó sábana de finiquito, firmada y sellada por todas las autoridades municipales y el contratista. 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 con el que fueron financiadas; **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presenta permiso de construcción, presenta memoria de cálculo, presenta la responsiva del Director Responsable de Obra, presenta las especificaciones generales y particulares de construcción; **del proceso de entrega recepción,** presenta el finiquito de los trabajos, con las firmas y sellos de todos los miembros del H. Ayuntamiento del Municipio de Tataltepec de Valdés. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-010

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-0014/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD EL OCOTE O LA PALMA**, ubicada en la localidad de El Ocote o La Palma 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 **MTV/543/FISMDF/COP-008/2021** de fecha 18 de julio de 2021, adjudicada al contratista **Cristino Filiberto Rodríguez Peláez** por la cantidad de **$ 2'799,424.15 (Dos millones setecientos noventa y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 15/100 M.N.).**

Los pagos de las estimaciones dos y tres finiquito, en cantidades de **$838,680.61 (Ochocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta pesos 61/100 M.N.)** y **$829,625.53 (Ochocientos veintinueve mil seiscientos veinticinco pesos 53/100 M.N.)**, presente la documentación que permita constatar que los pagos se efectuaron a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

De las estimaciones uno y dos, los registros contables y presupuestarios con fechas 01 de noviembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, el pago de la estimación uno con fecha 08 de noviembre de 2021 y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados por ambas estimaciones de fecha 3 de noviembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, fechas posteriores al **16 de septiembre de 2021**, fecha de término del plazo según contrato de obra pública; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Presente la documentación justificativa que soporte el pago de la retención por concepto de 5 al millar en un importe total de **$12,066.48 (Doce mil sesenta y seis pesos 48/100 M.N.),** y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en un importe total de **$5,532.10 (Cinco mil quinientos treinta y dos pesos 10/100 M.N.).**

Del registro en pólizas de egresos números 000714 y 000715 de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, acredite con documentación comprobatoria, 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. Cuente con la validación y aprobación de la Comisión Federal de Electricidad; asimismo, el plano de proyecto cuente con los sellos y firmas de aprobación.

Del procedimiento de adjudicación de la obra. Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 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 encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como evidencia de esa justificación.

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, se anexen las pruebas de control realizadas.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los pagos indebidos por la cantidad de **$ 127,680.57 (Ciento veintisiete mil seiscientos ochenta 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, a nombre del contratista **Cristino Filiberto Rodríguez Peláez**, misma que se corrobora en la póliza de egreso número 000707 de fecha 31 de diciembre de 2021, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-01**, que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio de 2022.

Del proceso de entrega recepción. La entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad).

De lo anterior se determina un importe total observado de **$145,279.15 (Ciento cuarenta y cinco mil doscientos setenta y nueve pesos 15/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $12,066.48 (Doce mil sesenta y seis pesos 48/100 M.N.) y $5,532.10 (Cinco mil quinientos treinta y dos pesos 10/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y $ 127,680.57 (Ciento veintisiete mil seiscientos ochenta pesos 57/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

Resultado: AF-14 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-03-25-009/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN EL PANTEÓN DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA**, ubicada en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca 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 **MTV/543/FORTAMUN/COP-001/2021** de fecha 06 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 1’817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116221041 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100210611000017573 8	11/06/2021	$ 545,240.61	11/06/2021	BEF512C5-2F95-4E64-9FC5-7A655D64F50D		$ 545,240.61 (*)			$ 545,240.61
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	BNTC00663794	16/07/2021	$ 292,590.12	15/07/2021	7C202FEB-0E2D-4AFC-8796-20F3F9FF8EC7	$ 424,286.96	$ 127,286.09	$ 1,828.82	$ 2,581.93	$ 292,590.12
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000949954044	20/09/2021	$ 251,935.69	20/10/2021	48DA79A1-11C9-4B75-B7AC-EEE0076B345D	$ 365,333.69	$ 109,600.11	$ 1,574.71	$ 2,223.18	$ 251,935.69
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000219287044	25/10/2021	$ 357,167.86	21/10/2021	C9932742-0C63-40C9-8D23-F97F2216604D	$ 517,931.58	$ 155,379.47	$ 2,232.46	$ 3,151.79	$ 357,167.86
ESTIMACIÓN NÚMERO 04 (CUATRO) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	00260100211203000055736 3	03/12/2021	$ 351,640.60	01/12/2021	BCFCDDF0-5721-4B7B-9F1F-05432C0FFCF7	$ 509,916.48	$ 152,974.94	$ 2,197.92	$ 3,103.02	$ 351,640.60
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	$ 1´798,574.88			$ 1’817,468.71	$ 545,240.61	$ 7,833.91	$ 11,059.92	$ 1´798,574.88

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de $1’817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.), registrada con subfuente de financiamiento 8202001-FORTAMUNDF reflejando un avance físico del 100% y un avance financiero del 100%.

Derivado del análisis, efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se observa que no presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número FORTAMUN/MTV/543/001/2021 de fecha 07 de mayo de 2021 y presentó únicamente la carátula del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **MTV/543/FORTAMUN/COP-001/2021** de fecha 06 de junio de 2021; ambos documentos descritos en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados que soportan el anticipo de obra, estimaciones uno a la cuatro finiquito.

Respecto a las estimaciones dos, tres y cuatro finiquito, no registraron las transacciones en el momento de su realización, en virtud que respecto a la estimación dos efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 30 de septiembre de 2021, el pago se efectuó con fecha 20 de septiembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 20 de octubre de 2021, en la estimación tres efectuó los registros contables y presupuestarios con fecha 29 de octubre de 2021, el pago se efectuó con fecha 25 de octubre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 21 de octubre de 2021 y en la estimación cuatro finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 16 de diciembre de 2021, el pago se efectuó con fecha 03 de diciembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 01 de diciembre de 2021; todas son fechas posteriores al **04 de septiembre de 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado el periodo ejecución de la obra es del 07 de junio al 04 de septiembre de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados que soportan las estimaciones dos y tres, se identificó que no se desglosan las retenciones por concepto de 5 al millar y el Impuesto sobre

Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal y la amortización del anticipo, sin embargo, si realizó el registro contable correspondiente.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidades de $1,828.82 (Mil ochocientos veintiocho pesos 82/100 M.N.), $1,574.71 (Mil quinientos setenta y cuatro pesos 71/100 M.N.), $2,232.46 (Dos mil doscientos treinta y dos pesos 46/100 M.N.) y $2,197.92 (Dos mil ciento noventa y siete pesos 92/100 M.N.), dando un importe total **$7,833.91 (Siete mil ochocientos treinta y tres pesos 91/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidades de $2,581.93 (Dos mil quinientos ochenta y un pesos 93/100 M.N.), $2,223.18 (Dos mil doscientos veintitrés pesos 18/100 M.N.), $3,151.79 (Tres mil ciento cincuenta y un pesos 79/100 M.N.) y $3,103.02 (Tres mil ciento tres pesos 02/100 M.N.), dando un importe total **$11,059.92 (Once mil cincuenta y nueve pesos 92/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 001145, 001503, 001878 y 002124 de fechas 15 de julio, 30 de septiembre, 29 de octubre y 16 de diciembre de 2021; respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, por conceptos de retención de 5 al millar y retención 3% impuesto sobre nómina.

Aunado a lo anterior, registró en pólizas de egresos números 000026, 000442, 000443, 000477, 000714 y 000715 de fechas 16 de marzo de 2021, 12 y 14 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021 y las dos últimas de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $ 872.72 (Ochocientos setenta y dos pesos 72/100 M.N.), $21,727.52 (Veintiún mil setecientos veintisiete pesos 52/100 M.N.), $4,513.28 (Cuatro mil quinientos trece pesos 28/100 M.N.), $ 27,655.00 (Veintisiete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), $23,157.00 (Veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), $ 83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.) respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, constatando en estados de cuenta bancarios de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, los movimientos que más adelante se señalan y por los movimientos en el estado de cuenta del mes de diciembre de 2021 de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), no se constataron por ser cantidades por abonos no correspondidos por el banco; detectando 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; como a continuación se detalla:

Póliza de Egresos					Estado de Cuenta Bancario					
Número	Fecha	Importe Pagado en registros	Retención de 5 al Millar Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Retención 3% sobre nómina Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Fuente de Recursos	Número de Cuenta	Institución Bancaria	Fecha	Modalidad de pago	Importe
000026	16/03/2021	$ 52,370.00	$ 872.72	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	17/03/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04210021220030553435	$ 52,370.00
000442	12/08/2021	$ 29,668.00	$4,513.28	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212IRA210032109414	$ 29,668.00
000443	14/08/2021	$ 27,655.00	$27,655.00	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212ED5440032101459	$ 27,655.00
000477	01/09/2021	$ 23,157.00	$0.00	$ 23,157.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	01/09/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212QII890032448425	$ 23,157.00
000714	31/12/2021	$ 83,603.80	$83,603.80	$0.00	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR.		
000715	31/12/2021	$ 79,487.39	$0.00	$ 79,487.39	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 3% SOBRE NÓMINA.		
	TOTALES	**$295,941.19**	**$116,644.80**	**$102,644.39**						**$ 132,850.00**

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones 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, así como 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; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado**

de Oaxaca, que establece que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado, y establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN EL PANTEÓN DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejerció en los términos de las disposiciones aplicables; por lo que el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca;** artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; artículo 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; artículo 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales 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; artículo 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, se destinará exclusivamente 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, modernización de los sistemas de recaudación, mantenimiento de infraestructura y a la atención de las necesidades vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; artículos 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; y artículo 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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, así como el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada Construcción de Barda Perimetral en el Panteón de la Agencia Municipal de Santa Cruz Tepenixtlahuaca (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 002129 de fecha 16 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$ 1'817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.)** el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $ 1'817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.) por la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra, además de $18,893.83 (Dieciocho mil ochocientos noventa y tres pesos 83/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos, 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1'817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.)*** *conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/218/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 16 de agosto de 2022, consistente en 02 recopiladores para este resultado en particular **AF-14** que

contiene 01 recopilador 1/2 con 576 fojas certificadas del folio 001 al 576 y 01 recopilador 2/2 con 516 fojas certificadas del folio 001 al 516, de igual manera, mediante oficio MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022 y acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en un recopilador, con los siguientes resultados AF-12, AF-13, **AF-14**, AF-15, AF-16, AF-17, AF-19 y AF-21, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, para este resultado en particular que integra del folio 087 al 103, consistente en:

Respecto a que no presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número FORTAMUN/ MTV/543/001/2021 de fecha 07 de mayo de 2021. Presentó oficio de aprobación número FORTAMUN/MTV/543/001/2021 de la obra, de fecha 5 de mayo de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que presentó únicamente la carátula del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número MTV/543/ FORTAMUN/COP-001/2021 de fecha 06 de junio de 2021. Presentó contrato de obra pública No. MTV/543/FORTAMUN/COP-001/2021, de fecha 6 de junio de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados que soportan las estimaciones dos y tres, no desglosan las retenciones por concepto de 5 al millar y el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal y la amortización del anticipo. Presentó CFDI de pago de estimación 2 (dos), desglosando la amortización del anticipo, la retención del 5 al millar y la retención de impuesto al trabajo remunerado del 3% y el CFDI de pago de estimación 3 (tres), desglosando la amortización del anticipo, la retención del 5 al millar y la retención de impuesto al trabajo remunerado del 3%. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la retención por concepto de 5 al millar dando un importe total $7,833.91 (Siete mil ochocientos treinta y tres pesos 91/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal dando un importe total $ 11,059.92 (Once mil cincuenta y nueve pesos 92/100 M.N.), no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos. Presentó comprobante de pago BBVA por concepto de 5 al millar, de fecha 16 de agosto de 2022, por monto de $7,834.00 (siete mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), formato de pago de Ingresos Federales Coordinados, Inspección y Vigilancia

5 al Millar, por monto de $7,834.00 (siete mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), comprobante de pago BBVA por concepto de pago del 3% 2021, de fecha 16 de agosto de 2021, por monto de $13,497.00 (trece mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), formato de pago Impuesto sobre Nóminas y Asimilares Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Retenido, por concepto de retención del 3% en cantidad de $11,060.00 (once mil sesenta pesos 00/100 M.N.), y monto total de $13,497.00 (trece mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.). Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas. Presentó CFDI de pago de estimación 1 (uno), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 2 (dos), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 3 (tres), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 4 (cuatro finiquito), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; comprobante de pago BBVA por concepto de 5 al millar, de fecha 16 de agosto de 2022, por monto de $7,834.00 (siete mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; formato de pago de Ingresos Federales Coordinados Inspección y Vigilancia 5 al Millar, por monto de $7,834.00 (siete mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagad; comprobante de pago BBVA por concepto de pago del 3% 2021, de fecha 16 de agosto de 2021, por monto de $13,497.00 (trece mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; formato de pago Impuesto sobre Nóminas y Asimilares Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Retenido, por concepto de retención del 3% en cantidad de $11,060.00 (once mil sesenta pesos 00/100 M.N.), y monto total de $13,497.00 (trece mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la falta de presentación del expediente técnico unitario que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas

y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado. Presentó expediente técnico de obra, correspondiente a la obra registrada como: **"CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN EL PANTEÓN DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA",** ejecutada mediante administración directa con recursos del RAMO 33 Fondo IV-Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Sin embargo, se observan las siguientes irregularidades en la integración documental:

Correspondiente a la etapa de Planeación, programación y presupuestación, del proceso de autorización de la obra. No presentó el acta de integración del consejo de desarrollo municipal sustentable; así mismo, el acta de priorización de obras.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra. No presentó el permiso de construcción, planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería; así mismo, las especificaciones generales y particulares de construcción.

Correspondiente a la etapa de Modalidad de ejecución, del procedimiento de adjudicación de la obra. Presentó acta de excepción a la licitación pública; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato. No presentó la invitación a la Contraloría u Órgano de Control Interno del Ayuntamiento.

Correspondiente a la etapa de Ejecución. De la revisión y análisis a la documentación presentada respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, se detectó que en los reportes fotográficos presenta fotografías ilegibles que no acreditan los volúmenes de obra pagados y ejecutados en los conceptos y cantidades especificados en el contrato de obra, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1'817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.)**; así mismo, de la estimación número uno no presentó las pruebas de laboratorio (prueba de compactación Proctor), de la estimación número tres no presentó el cuerpo de la estimación y de la

estimación número cuatro (finiquito), las notas de bitácora carecen de las fechas de entrada.

Así mismo, no presentó el escrito de la disposición del inmueble.

Correspondiente a la etapa de Comprobación, del procedimiento de entrega recepción. Presentó el acta de entrega recepción del contratista al municipio carente de la firma y sello del Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Hacienda, Tesorero Municipal y del Regidor de Obras, presentó formato ilegible de la sábana de finiquito de los trabajos y no presentó el presupuesto definitivo de obra. Por lo cual, **no atendió estos puntos.**

Por lo cual, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que: **atendió únicamente** lo relativo al oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones número FORTAMUN/MTV/543/001/2021 de fecha 07 de mayo de 2021, presentó el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número MTV/543/FORTAMUN/COP-001/2021 de fecha 06 de junio de 2021, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados que soportan las estimaciones dos y tres, desglosan las retenciones por concepto de 5 al millar y el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal y la amortización del anticipo, la retención por concepto de 5 al millar dando un importe total $7,833.91 (Siete mil ochocientos treinta y tres pesos 91/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal dando un importe total $ 11,059.92 (Once mil cincuenta y nueve pesos 92/100 M.N.), y la documentación comprobatoria se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-011

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 los registros contables de la sub-subcuenta **12354-03-25-009/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN EL PANTEÓN DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA**, ubicada en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca

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 **MTV/543/FORTAMUN/COP-001/2021** de fecha 06 de junio de 2021, adjudicada al contratista **SERVICIOS INTEGRALES DE OBRA QUETZAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1'817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.).**

De la estimación dos los registros contables y presupuestarios con fecha 30 de septiembre de 2021, el pago con fecha 20 de septiembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 20 de octubre de 2021, en la estimación tres los registros contables y presupuestarios con fecha 29 de octubre de 2021, el pago con fecha 25 de octubre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 21 de octubre de 2021 y en la estimación cuatro finiquito, los registros contables y presupuestarios con fecha 16 de diciembre de 2021, el pago con fecha 03 de diciembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 01 de diciembre de 2021; todas fechas posteriores al **04 de septiembre de 2021**, fecha de término del plazo según contrato de obra pública; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

Del registro en pólizas de egresos números 000714 y 000715 de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, acredite con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Los pagos indebidos en cantidad de **$1'817,468.71 (Un millón ochocientos diecisiete mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 71/100 M.N.),** por volúmenes de obra pagados no ejecutados en los conceptos y cantidades especificados en el contrato de obra y las irregularidades observadas en la integración documental del expediente técnico unitario, consistentes en:

Correspondiente a la etapa de Planeación, programación y presupuestación, del proceso de autorización de la obra. Presente el acta de integración del consejo de desarrollo municipal sustentable; así mismo, el acta de priorización de obras.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra. Presente el permiso de construcción, planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería; así mismo, las especificaciones generales y particulares de construcción.

Correspondiente a la etapa de Modalidad de ejecución, del procedimiento de adjudicación de la obra. El acuerdo de excepción a la licitación pública, acredite con evidencia suficiente encontrarse en alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, así como la evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato. Presente la invitación a la Contraloría u Órgano de Control Interno del Ayuntamiento.

Correspondiente a la etapa de Ejecución. Respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, en los reportes fotográficos presente fotografías legibles que acrediten los volúmenes de obra pagados y ejecutados en los conceptos y cantidades especificados en el contrato de obra; así mismo, de la estimación número uno presente las pruebas de laboratorio (prueba de compactación Proctor), de la estimación número tres el cuerpo de la estimación y de la estimación número cuatro (finiquito), las notas de bitácora con las fechas de entrada.

Así mismo, el escrito de la disposición del inmueble.

Correspondiente a la etapa de Comprobación. El acta de entrega recepción del contratista al municipio con la firma y sello del Presidente Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Hacienda, Tesorero Municipal y del Regidor de Obras y presente formato legible de la sábana de finiquito de los trabajos y el presupuesto definitivo de obra.

Resultado: AF-15 (Con observación).

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-002/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ANTONIO VALDÉS Y ANTONIO MESA**, ubicada en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca 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 **MTV/543/FAISM/COP-002/2021** de fecha 25 de abril de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR MENESTRAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 3'434,183.74 (Tres millones cuatrocientos treinta y cuatro mil ciento ochenta y tres pesos 74/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116221025 INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A.				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET						
	MODALIDAD	CLAVE DE RASTREO NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	IMPORTE	AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO	RET. 5% AL MILLAR	3% REM. AL PERSONAL	IMPORTE NETO
ANTICIPO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000507268072	10/05/2021	$ 1'030,255.12	05/05/2021	55B2FDFC-28E6-4E9D-AC2F-3513DCB47793		$ 1'030,255.12 (*)			$ 1'030,255.12
ESTIMACIÓN NÚMERO 01 (UNO)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000272978072	03/06/2021	$ 826,610.90	02/07/2021	B33DBBF7-D416-4A5A-AA94-34B5CB3CC7A4	$ 1'194,273.10	$ 358,281.93	$ 5,147.73	$ 4,232.54	$ 826,610.90
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS)	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000866604072	02/07/2021	$ 1'392,150.33	02/07/2021	90A24361-60E3-485E-94E4-A1DAA543A5DA	$ 2'011,353.74	$ 603,406.12	$ 8,669.63	$ 7,127.66	$ 1'392,150.33
ESTIMACIÓN NÚMERO 03 (TRES) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000933460072	01/09/2021	$ 158,194.74	20/07/2021	598BFE99-4025-4B7B-906A-56D9262DD933	$ 228,556.89	$ 68,567.07	$ 985.16	$ 809.92	$ 158,194.74
(*) Importe no considerado en la suma total			**TOTALES=**	**$3'407,211.09**			**$ 3'434,183.73**	**$ 1'030,255.12**	**$ 14,802.52**	**$ 12,170.12**	**$3'407,211.09**

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de $3'434,183.74 (Tres millones cuatrocientos treinta y cuatro mil ciento ochenta y tres pesos 74/100 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 estimaciones uno, dos, tres finiquito, no registraron las transacciones en el momento de su realización, en virtud que respecto a la **estimación uno** efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 25 de junio de 2021, el pago se efectuó con fecha 03 de junio de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 02 de julio de 2021, en la **estimación dos** efectuó los registros contables y presupuestarios con fecha 15 de julio de 2021, el pago se efectuó con fecha 02 de julio de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 02 de julio de 2021 y en la estimación tres finiquito, efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 30 de septiembre de 2021, el pago se efectuó con fecha 01 de septiembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 20 de julio de 2021; todas son fechas posteriores al **24 de julio de 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a

precios unitarios y tiempo determinado el periodo ejecución de la obra es del 26 de abril al 24 de julio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidades de $5,147.73 (Cinco mil ciento cuarenta y siete pesos 73/100 M.N.), $8,669.63 (Ocho mil seiscientos sesenta y nueve pesos 63/100 M.N.) y $985.17 (Novecientos ochenta y cinco pesos 17/100 M.N.), dando un importe total **$14,802.53 (Catorce mil ochocientos dos pesos 53/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidades de $4,232.54 (Cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 54/100 M.N.), $7,127.66 (Siete mil ciento veintisiete pesos 66/100 M.N.) y $809.92 (Ochocientos nueve pesos 92/100 M.N.), dando un importe total de **$12,170.12 (Doce mil ciento setenta pesos 12/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 000709, 001149 y 001505 de fechas 25 de junio, 15 de julio y 30 de septiembre de 2021, respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, por conceptos de retención de 5 al millar y retención 3% impuesto sobre nómina.

Aunado a lo anterior, registró en pólizas de egresos números 000026, 000442, 000443, 000477, 000714 y 000715 de fechas 16 de marzo de 2021, 12 y 14 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021 y las dos últimas de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $ 872.72 (Ochocientos setenta y dos pesos 72/100 M.N.), $21,727.52 (Veintiún mil setecientos veintisiete pesos 52/100 M.N.), $4,513.28 (Cuatro mil quinientos trece pesos 28/100 M.N.), $ 27,655.00 (Veintisiete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), $23,157.00 (Veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), $ 83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.) respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, constatando en estados de cuenta bancarios de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, los movimientos que más adelante se señalan y por los movimientos en el estado de cuenta del mes de diciembre de 2021 de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), no se constataron por ser cantidades por abonos no correspondidos por el banco; detectando 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; como a continuación se detalla:

Póliza de Egresos					Estado de Cuenta Bancario					
Número	Fecha	Importe Pagado en registros	Retención de 5 al Millar Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Retención 3% sobre nómina Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Fuente de Recursos	Número de Cuenta	Institución Bancaria	Fecha	Modalidad de pago	Importe
000026	16/03/2021	$ 52,370.00	$872.72	$ 0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	17/03/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04210021220030553435	$ 52,370.00
000442	12/08/2021	$ 29,668.00	$4,513.28	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212IRA210032109414	$ 29,668.00
000443	14/08/2021	$ 27,655.00	$27,655.00	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212ED5440032101459	$ 27,655.00
000477	01/09/2021	$ 23,157.00	$0.00	$ 23,157.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	01/09/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212QII890032448425	$ 23,157.00
000714	31/12/2021	$ 83,603.80	$83,603.80	$0.00	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR.		
000715	31/12/2021	$ 79,487.39	$0.00	$ 79,487.39	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 3% SOBRE NÓMINA.		
	TOTALES	**$295,941.19**	**$116,644.80**	**$102,644.39**						**$ 132,850.00**

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones 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, así como 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; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo

personal subordinado, y establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/002/2021 de fecha 26 de marzo de 2021 sin embargo no presentó el anexo financiero y técnico de dicho oficio, el cual muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 4 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que el gasto de obra pública debe sujetarse a lo previsto en el Presupuesto de Egresos de los Municipios; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presenta permiso de construcción, memoria

de cálculo, la responsiva del Director Responsable de Obra 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 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracción VIII, 22 fracción II y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica los requerimientos previos para la contratación de obra pública, que deberán contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 35, 55, 56, 60, 209 y 263, del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo, asimismo manifiesta que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 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 de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación, así mismo carece de las firmas y sellos de los C. Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de Obras, C.

David Pérez Cruz, Regidor de Desarrollo Rural y de la C. Cornelia Gutiérrez Sánchez, Regidora de Educación.; 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 uno el cuerpo de estimación carece de la hoja dos de dos, asimismo de la estimación número uno presenta resumen de estimación, cuerpo de estimación, generadores de obra ejecutada y croquis de ubicación de los trabajos carentes de la firma y sello del ciudadano Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de obras del H. Ayuntamiento del Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, de igual manera no presenta las notas de bitácora correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres finiquito; contraviniendo lo estipulado en el artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la

documentación que dé el soporte correspondiente; artículos 60 fracción VIII y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora en las obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, 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 **MTV/543/FAISM/COP-002/2021** de fecha 25 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 Dimas Ruíz López, Presidente Municipal; Senen Pérez Cruz y Olegario Villegas Calvo, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ANTONIO VALDÉS Y ANTONIO MESA**", 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 **$ 75,665.54 (Setenta y cinco mil seiscientos sesenta y cinco pesos 54/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo números **0000272978072** de fecha **03 de junio de 2021**, **0000866604072** de fecha **02 de julio de 2021** y **0000933460072** de fecha 01 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR MENESTRAL S.A. DE C.V.**, mismas que se corroboran en el estado de cuenta bancario de los meses de junio, julio y septiembre de la cuenta bancaria número **0116221025**, aperturada por el Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** y 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios

deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión 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 e insumos distintos a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-03**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$ 392,841.25 (Trescientos noventa y dos mil ochocientos cuarenta y un pesos 25/100 M.N.),** que fue pagado en la estimación número uno, mediante la transferencia electrónica con número de referencia **0000272978072** de fecha **03 de junio de 2021**, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR MENESTRAL 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 **0116221025**

aperturada por el Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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 Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico de la Calle Antonio Valdés y Antonio Mesa (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 001510 de fecha 30 de septiembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$ 495,479.44 (Cuatrocientos noventa y cinco mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 44/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $26,972.65 (Veintiséis mil novecientos setenta y dos pesos 65/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos, $ 75,665.54 (Setenta y cinco mil seiscientos sesenta y cinco pesos 54/100 M.N.) por volúmenes de obra no

ejecutados en los conceptos y cantidades y $ 392,841.25 (Trescientos noventa y dos mil ochocientos cuarenta y un pesos 25/100 M.N.), porque el contratista utilizó maquinaria e insumos distintos a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 495,479.44 (Cuatrocientos noventa y cinco mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 44/100 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/0473/2022, notificado el 29 de julio 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MVT/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, con los siguientes resultados AF-12, AF-13, AF-14, **AF-15**, AF-16, AF-17, AF-19 y AF-21, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, para este resultado en particular, que integra del folio 104 al 224, consistente en:

Respecto a la retención por concepto de 5 al millar, por un importe total $14,802.53 (Catorce mil ochocientos dos pesos 53/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, por un importe total de $12,170.12 (Doce mil ciento setenta pesos 12/100 M.N.), no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos. Presentó comprobante de pago BBVA por concepto de 5% al millar, de fecha 19 de julio de 2022, por monto de $14,802.00 (catorce mil ochocientos dos pesos 00/100 M.N.), y comprobante de pago BBVA por concepto de Calle Antonio Valdés, de fecha 06 de agosto de 2022, por monto de $15,340.00 (quince mil trescientos cuarenta pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria que

soporte el pago de las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal. 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, programas o convenio con el que fueron financiadas. Presentó comprobante de pago BBVA por concepto de 5% al millar, de fecha 19 de julio de 2022, por monto de $14,802.00 (catorce mil ochocientos dos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado y comprobante de pago BBVA por concepto de Calle Antonio Valdés, de fecha 06 de agosto de 2022, por monto de $15,340.00 (quince mil trescientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 1 (uno), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 2 (dos), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado y CFDI de pago de estimación 3 (tres finiquito), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, respecto a que no presentó el anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/002/2021 de fecha 26 de marzo de 2021. Presentó anexo del oficio de notificación de aprobación y autorización de obras número FISMDF/MTV/543/002/2021 de fecha 26 de marzo de 2021, acciones e inversiones. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presenta permiso de construcción, memoria de cálculo, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos). Presentó licencia de construcción número PMMTV/543/002/2021, estudio de geotecnia, realizado por el Laboratorio de Geotecnia y Mecánica de Suelos (LAGEMESU), anexo de diseño de pavimento rígido y anexo de análisis granulométrico y diseño de mezclas (memoria de cálculo), oficio de designación del Director Responsable de Obra, de fecha 26 de abril de 2021, plano de planta topográfica, firmado y sellado por la autoridad municipal, el Director Responsable de Obra y el proyectista, plano de secciones de terreno natural, firmado y sellado por la autoridad municipal, el Director Responsable de Obra y el proyectista y el plano de perfil de proyecto, firmado y sellado por la autoridad municipal, el Director Responsable de Obra y el proyectista. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 de marzo de 2021, a través del cual optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública así mismo carece de las firmas y sellos de los C. Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de Obras, C. David Pérez Cruz, Regidor de Desarrollo Rural y de la C. Cornelia Gutiérrez Sánchez, Regidora de Educación. Presentó acta de excepción a la licitación pública de fecha 27 de marzo de 2021; documentación que acredita las firmas y los sellos de los C. David Pérez Cruz, Regidor de Desarrollo Rural y de la C. Cornelia Gutiérrez Sánchez, Regidora de Educación; 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 oficio de solicitud de la presencia de la contraloría, de fecha 23 de junio de 2021, oficio de respuesta de notificación de la presencia de la contraloría y constancia de acreditación al Contralor Social C. Edilberto Catalán Santiago; 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 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 la estimación número uno el cuerpo de estimación sin la hoja dos de dos. Presentó cuerpo de estimación 1 (uno); documento con las hojas uno de dos y dos de dos, firmado y sellado por las autoridades municipales. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la estimación número uno presenta resumen de estimación, cuerpo de estimación, generadores de obra ejecutada y croquis de ubicación de los trabajos sin la firma y sello del ciudadano Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de obras. Presentó resumen de estimación 1 (uno), cuerpo de estimación 1 (uno), generadores de estimación 1 (uno) y croquis de periodo de estimación 1 (uno); documentación que acredita la firma

y sello del ciudadano Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de obras. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta las notas de bitácora correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres finiquito. Presentó notas de bitácora correspondientes al periodo de la estimación 1 (uno), notas de bitácora correspondientes al periodo de la estimación 2 (dos) y notas de bitácora correspondientes al periodo de la estimación 3 (tres). Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra. Presentó informe de pruebas de laboratorio de resistencia a la compresión de cilindros de concreto hidráulico, realizado por la empresa Anzures. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 75,665.54 (Setenta y cinco mil seiscientos sesenta y cinco pesos 54/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-02. Presentó oficio de finiquito de obra, de fecha 22 de agosto del 2022, emitida por la contratista, el cual manifiesta lo que a la letra dice: *"… en específico haciendo referencia al ANEXO DAMA-DVIF-02, anexo a la presente Catálogo de Finiquito de Obra y solicito Realizar FINIQUITO DE OBRA, toda vez que existe un volumen mayor de obra mismo que fue cotejado en la visita de obra por parte de la OSFE con fecha 16 de mayo del presente año, relativo a el Concepto: Pavimento de concreto hidráulico hecho en obra de F'C=250 KG/CM2 con T.M.A. de 1 ½", de 15 cm de espesor, con un revenimiento de 10 + -2.5 cms, terminado rayado, con peine metálico, pasajuntas transversales con varilla lisa de ¾" de 41cm de longitud @ 30 cm, sujetadas con canastillas de alambrón de 5/16" y longitudinales con varilla corrugada de ½" de 66 cm de longitud @ 76 cm. Incluye: suministro, colocación, materiales, cimbrado, descimbrado, equipo, herramienta y limpieza P.U.O.T. …"* y el finiquito de obra realizada por la contratista; sin embargo, no presenta evidencia justificativa referente a los volúmenes de obra no ejecutados; así mismo, no acredita con evidencia justificativa de los trabajos realizados. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a los pagos indebidos por la cantidad de $ 392,841.25 (Trescientos noventa y dos mil ochocientos cuarenta y un pesos 25/100 M.N.), porque el contratista utilizó maquinaria e insumos

distintos a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-03. Presentó el reporte fotográfico de estimación 1 (uno); documentación que acredita el uso de motoniveladora CAT. 140H de 215 HP, cargador sobre llantas CAT 920, camión pipa de 9 M3 y rodillo vibratorio 8 TON, maquinaria e insumos descritos en el análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-03**. 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, programas o convenio con el que fueron financiadas; **del proceso de autorización de la obra,** presentó el anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/002/2021 de fecha 26 de marzo de 2021; **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presenta permiso de construcción, presenta memoria de cálculo, presenta la responsiva del Director Responsable de Obra, presenta los estudios de ingeniería (topográficos); **del procedimiento de adjudicación de la obra,** el acuerdo de excepción a la licitación pública con las firmas y sellos de los C. Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de Obras, C. David Pérez Cruz, Regidor de Desarrollo Rural y de la C. Cornelia Gutiérrez Sánchez, Regidora de Educación, la estimación número uno el cuerpo de estimación con la hoja dos de dos, la estimación número uno presenta resumen de estimación, cuerpo de estimación, generadores de obra ejecutada y croquis de ubicación de los trabajos con la firma y sello del ciudadano Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de obras, presenta las notas de bitácora correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra y los **pagos indebidos** por la cantidad de **$392,841.25 (Trescientos noventa y dos mil ochocientos cuarenta y un pesos 25/100 M.N.),** como se relaciona en el **anexo DAMA-DVIF-03**. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-012

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a:

De la sub-subcuenta **12355-02-25-002/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ANTONIO VALDÉS Y ANTONIO MESA**, ubicada en la localidad de Santa Cruz Tepenixtlahuaca 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 **MTV/543/FAISM/COP-002/2021** de fecha 25 de abril de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR MENESTRAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 3'434,183.74 (Tres millones cuatrocientos treinta y cuatro mil ciento ochenta y tres pesos 74/100 M.N.).**

Respecto a la **estimación uno** los registros contables y presupuestarios con fecha 25 de junio de 2021, el pago con fecha 03 de junio de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 02 de julio de 2021, en la **estimación dos** los registros contables y presupuestarios con fecha 15 de julio de 2021, el pago con fecha 02 de julio de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 02 de julio de 2021 y en la **estimación tres finiquito,** los registros contables y presupuestarios con fecha 30 de septiembre de 2021, el pago con fecha 01 de septiembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 20 de julio de 2021; todas son fechas posteriores al **24 de julio de 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado el periodo ejecución de la obra es del 26 de abril al 24 de julio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

La documentación justificativa que soporte el pago de la retención por concepto de **5 al millar** en un importe total **$14,802.53 (Catorce mil ochocientos dos pesos 53/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en un importe total de **$12,170.12 (Doce mil ciento setenta pesos 12/100 M.N.)**.

Del registro en pólizas de egresos números 000714 y 000715 de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, acredite con documentación comprobatoria, 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 27 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 encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública.

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

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, los **pagos indebidos** por la cantidad de **$75,665.54 (Setenta y cinco mil seiscientos sesenta y cinco pesos 54/100 M.N.),** por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo números **0000272978072** de fecha **03 de junio de 2021**, **0000866604072** de fecha **02 de julio de 2021** y **0000933460072** de fecha **01 de septiembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR MENESTRAL S.A. DE C.V.**, como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-02,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio de 2022.

De lo anterior, se determina un importe total de **$102,638.19 (Ciento dos mil seiscientos treinta y ocho pesos 19/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $26,972.65 (Veintiséis mil novecientos setenta y dos pesos 65/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y $ 75,665.54 (Setenta y cinco mil seiscientos sesenta y cinco pesos 54/100 M.N.) por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

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 **12355-02-25-003/0021 CONSTRUCCION**

DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 1A ETAPA (sic) (2021) (2021), 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 **MTV/543/FISMDF/COP-004/2021** de fecha 08 de abril de 2021, relativa a la obra denominada **CONSTRUCCION DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 2DA ETAPA,** ubicada en la localidad de Tataltepec de Valdés, adjudicada al contratista **Cristino Filiberto Rodríguez Peláez** por la cantidad de **$ 2'199,999.96 (Dos millones ciento noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116221025 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	0000541244072	18/05/2021	$ 1'899,720.02	09/08/2021	97519012-F086-4691-88A9-E49ABF3CE2EF	$ 1'919,292.57		$ 8,272.81	$ 11,299.74	$ 1'899,720.02
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000352979072	19/08/2021	$ 277,844.71	09/08/2021	839F8170-5268-479B-96B7-4382B12CB2DD	$ 280,707.39		$ 1,209.95	$ 1,652.73	$ 277,844.71
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	$2'177,564.73			$ 2'199,999.96		$ 9,482.76	$ 12,952.47	$2'177,564.73

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que la citada obra consta en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en la cual se refleja el importe comprometido y pagado de $2'199,999.96 (Dos millones ciento noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 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 estimaciones uno y dos finiquito, no registraron las transacciones en el momento de su realización, en virtud que respecto a la **estimación uno** el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 09 de agosto de 2021; y por la **estimación dos finiquito** efectuó los registros contables y presupuestarios con fecha 31 de agosto de 2021, el pago se efectuó con fecha 19 de agosto de 2021y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 09 de agosto de 2021, son fechas posteriores al **07 de junio 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo

determinado el periodo ejecución de la obra es del 09 de abril al 07 de junio de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidades de $8,272.81 (Ocho mil doscientos setenta y dos pesos 81/100 M.N.) y $1,209.95 (Mil doscientos nueve pesos 95/100 M.N.), dando un importe total **$9,482.76 (Nueve mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 76/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidades de $11,299.74 (Once mil doscientos noventa y nueve pesos 74/100 M.N.) y $1,652.73 (Mil seiscientos cincuenta y dos pesos 73/100 M.N.), dando un importe total de **$12,952.47 (Doce mil novecientos cincuenta y dos pesos 47/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 000667 y 001430 de fechas 31 de mayo y 31 de agosto de 2021; respectivamente, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, por conceptos de retención de 5 al millar y retención 3% impuesto sobre nómina.

Aunado a lo anterior, registró en pólizas de egresos números 000026, 000442, 000443, 000477, 000714 y 000715 de fechas 16 de marzo de 2021, 12 y 14 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021 y las dos últimas de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $ 872.72 (Ochocientos setenta y dos pesos 72/100 M.N.), $21,727.52 (Veintiún mil setecientos veintisiete pesos 52/100 M.N.), $4,513.28 (Cuatro mil quinientos trece pesos 28/100 M.N.), $ 27,655.00 (Veintisiete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), $23,157.00 (Veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), $ 83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, no obstante que se constató los movimientos antes descritos, en los estados de cuenta bancarios de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se detectó que en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2021 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.), no se identificaron los movimientos correspondientes al mes de diciembre de 2021; además 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; como a continuación se detalla:

Póliza de Egresos					Estado de Cuenta Bancario					
Número	Fecha	Importe Pagado en registros	Retención de 5 al Millar Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Retención 3% sobre nómina Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Fuente de Recursos	Número de Cuenta	Institución Bancaria	Fecha	Modalidad de pago	Importe
000026	16/03/2021	$ 52,370.00	$872.72	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	17/03/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04210021220030553435	$ 52,370.00
000442	12/08/2021	$ 29,668.00	$ 4,513.28	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212IRA210032109414	$ 29,668.00
000443	14/08/2021	$ 27,655.00	$27,655.00	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212ED5440032101459	$ 27,655.00
000477	01/09/2021	$ 23,157.00	$0.00	$ 23,157.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	01/09/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212QII890032448425	$ 23,157.00
000714	31/12/2021	$ 83,603.80	$83,603.80	$0.00	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR.		
000715	31/12/2021	$ 79,487.39	$0.00	$ 79,487.39	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 3% SOBRE NÓMINA.		
	TOTALES	**$295,941.19**	**$116,644.80**	**$102,644.39**						**$ 132,850.00**

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda "Operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones de gasto se haga conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, que los procesos administrativos de os entes públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generen el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes, así como 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; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado, y establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente

año; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/004/2021, 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 presenta memoria de cálculo y los estudios de ingeniería (topográficos), asimismo presenta planos del proyecto, sin embargo carecen de la firma y sello del ciudadano Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de Obras del H. Ayuntamiento del Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, y la firma del ciudadano Domingo Pérez Francisco, Director Responsable de Obra, documentos que

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, el ente fiscalizado presenta acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, sin embargo, la fundamentación la realizan bajo el amparo del artículo 45 fracción II, que corresponde al procedimiento de adjudicación directa, el cual no corresponde a la fundamentación para adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; 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 a los registros contables se constató que la obra denominada Construcción del Puente A Vehicular Ubicado en el Camino: Tataltepec de Valdés-Santa Cruz Zenzontepec Km 3+000 (Arroyo Arriba) 1a 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 001435 de fecha 31 de agosto de 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$22,435.23 (Veintidós mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 23/100 M.N.)*** correspondiente a las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria,

el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos*, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, con los siguientes resultados AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, **AF-16**, AF-17, AF-19 y AF-21, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, para este resultado en particular, que integra del folio 225 al 294, consistente en:

Respecto a la retención por concepto de 5 al millar, por un importe total $9,482.76 (Nueve mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 76/100 M.N.) y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, por un importe total de $12,952.47 (Doce mil novecientos cincuenta y dos pesos 47/100 M.N.), no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos. Presentó comprobante de pago BBVA de fecha 19 de julio de 2022, por concepto de PUENTE VEHICULAR ARROYO A 2DA, de monto $9,483.00 (nueve mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 00/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA de fecha 05 de agosto de 2022, por concepto de IMPTO SOBRE EROGACIONES PUENTE, de monto $16,326.00 (dieciséis mil trescientos veintiséis pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no acredita con documentación comprobatoria que soporte los pagos por concepto de retención de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal. 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, programas o convenio con el que fueron financiadas. Presentó CFDI de pago de estimación 1 (uno), de fecha 09 de agosto de 2021,

cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado; CFDI de pago de estimación 2 (dos finiquito), de fecha 09 de agosto de 2021, cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado, comprobante de pago BBVA de fecha 19 de julio de 2022 por concepto de PUENTE VEHICULAR ARROYO A 2DA, de monto $9,483.00 (nueve mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado y el comprobante de pago BBVA de fecha 05 de agosto de 2022 por concepto de IMPTO SOBRE EROGACIONES PUENTE, de monto $16,326.00 (dieciséis mil trescientos veintiséis pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue pagado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, respecto a que presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/004/2021 sin fecha. Presentó oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones, número FISMDF/MTV/543/004/2021 de fecha 10 de marzo de 2021, firmada y sellada por las autoridades municipales. Por lo cual, **atendió este punto.**

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

Respecto a que no presenta los estudios de ingeniería (topográficos). Presentó plano general de planta topográfica de la obra, firmada y sellada por las autoridades municipales y el Director Responsable de Obra, documentación que acredita la realización de los estudios de ingeniería. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a los planos del proyecto, sin la firma y sello del ciudadano Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de Obras y la firma del ciudadano Domingo Pérez Francisco, Director Responsable de Obra. Presentó plano general de planta topográfica de la obra, firmada y sellada por las autoridades municipales y el Director Responsable de Obra, plano general y especificaciones de la obra, firmada y sellada por las autoridades municipales y el Director Responsable de Obra, plano de superestructura y cortes de la obra, firmada y sellada por las autoridades municipales y el Director Responsable de Obra, plano de estribo núm. 1, muro de respaldo y corona, firmada y sellada por las autoridades municipales y el Director Responsable de Obra, plano de estribo núm. 2, muro de respaldo y corona, firmada y sellada por las autoridades municipales y el Director Responsable de Obra y el plano de

diseño de parapeto, firmada y sellada por las autoridades municipales y el Director Responsable de Obra. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto a que presenta acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, bajo el amparo del artículo 45 fracción II, que corresponde al procedimiento de adjudicación directa, el cual no corresponde a la fundamentación para adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas. Presentó acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, firmada y sellada por las autoridades municipales, amparándose en el Artículo 45 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; sin embargo, la documentación presentada se identifica como la misma documentación que fue analizada en los resultados finales y observaciones preliminares. 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 solicitud de la presencia de la contraloría, número MTV/PM/004-01, de fecha 7 de abril de 2021, oficio de contestación al oficio número MTV/PM/004-01, emitida por la contraloría, de fecha 8 de abril de 2021, donde notifica su presencia y la constancia de acreditación al contralor social C. Edilberto Catalán Santiago; 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 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, programas o convenio con el que fueron financiadas; **del proceso de autorización de la obra,** presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/004/2021 con de fecha; **del proceso**

de programación y autorización de la obra, presenta memoria de cálculo, presenta los estudios de ingeniería (topográficos) y los planos del proyecto, con la firma y sello del ciudadano Lorenzo Jiménez Habana, Regidor de Obras y la firma del ciudadano Domingo Pérez Francisco, Director Responsable de Obra. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-013

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a:

De la sub-subcuenta **12355-02-25-003/0021 CONSTRUCCION DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 1A ETAPA (sic) (2021) (2021)**, 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 **MTV/543/FISMDF/COP-004/2021** de fecha 08 de abril de 2021, relativa a la obra denominada **CONSTRUCCION DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 2DA ETAPA,** ubicada en la localidad de Tataltepec de Valdés, adjudicada al contratista **Cristino Filiberto Rodríguez Peláez** por la cantidad de **$ 2’199,999.96 (Dos millones ciento noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 M.N.)**.

Respecto a la **estimación uno** el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 09 de agosto de 2021; y por la **estimación dos finiquito** registros contables y presupuestarios con fecha 31 de agosto de 2021, el pago con fecha 19 de agosto de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 09 de agosto de 2021, fechas posteriores al **07 de junio 2021**, fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado el periodo ejecución de la obra; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

La documentación justificativa que soporte los pagos de la retención por concepto de **5 al millar** un importe total **$9,482.76 (Nueve mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 76/100 M.N.)** y la retención del **Impuesto sobre**

Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en un importe total de **$12,952.47 (Doce mil novecientos cincuenta y dos pesos 47/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 000667 y 001430 de fechas 31 de mayo y 31 de agosto de 2021; respectivamente.

Del registro en pólizas de egresos números 000714 y 000715 de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, acredite con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos.

Del procedimiento de adjudicación de la obra, el acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, acrediten la excepción a la licitación pública en los supuestos del Artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

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

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 **12355-02-25-006/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE BENITO JUAREZ, BARRIO GRANDE ABAJO**, ubicada en la localidad de Tataltepec de Valdés 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 **MTV/543/FISMDF/COP-009/2021** de fecha 01 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **David Martínez García** por la cantidad de **$ 1’285,745.04 (Un millón doscientos ochenta y cinco mil setecientos cuarenta y cinco pesos 04/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	BANCO NÚMERO DE CUENTA BANCARIA 0116221025 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	0000301468072	22/09/2021	$ 571,719.44	18/09/2021	5286C585-260F-4317-AA84-AFEF5FD82A9F	$ 577,454.25		$ 2,489.03	$ 3,245.78	$ 571,719.44
ESTIMACIÓN NÚMERO 02 (DOS) FINIQUITO	TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA	0000658906072	31/12/2021	$ 705,237.81	28/12/2021	FC13F3FA-0599-4E90-A391-297C3164327F	$ 708,290.79		$ 3,052.98		$ 705,237.81
(*) Importe no considerado en la suma total			TOTALES=	$1'276,957.25			$ 1'285,745.04		$ 5,542.01	$ 3,245.78	$1'276,957.25

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 se refleja el importe comprometido y pagado $1'285,745.04 (Un millón doscientos ochenta y cinco mil setecientos cuarenta y cinco pesos 04/100 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 la estimación dos y finiquito, no registraron las transacciones en el momento de su realización, en virtud que efectúo los registros contables y presupuestarios con fecha 31 de diciembre de 2021, el pago se efectuó con fecha 31 de diciembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado se emitió con fecha 28 de diciembre de 2021; fechas posteriores al **30 de septiembre de 2021**, siendo esta la fecha de término del plazo según contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado el periodo ejecución de la obra es del 02 de agosto al 30 de septiembre de 2021; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se verificó que efectúo al contratista, la retención por concepto de **5 al millar** en cantidades de $2,489.03 (Dos mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 03/100 M.N.) y $3,052.98 (Tres mil cincuenta y dos pesos 98/100 M.N.), dando un importe total **$5,542.01 (Cinco mil quinientos cuarenta y dos pesos 01/100 M.N.)**, registradas en las pólizas diario números 001518 y 002209 de fechas 30 de septiembre y 31 de diciembre de 2021 y la retención del **Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal** en cantidad de **$3,245.78 (Tres mil doscientos cuarenta y cinco pesos 78/100 M.N.)**, registrada en la póliza diario número 001518 de fecha 30 de septiembre de 2021, afectando contablemente a la cuenta de pasivo **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, por conceptos de retención de 5 al millar y retención 3% impuesto sobre nómina.

Aunado a lo anterior, registró en pólizas de egresos números 000026, 000442, 000443, 000477, 000714 y 000715 de fechas 16 de marzo de 2021, 12 y 14 de agosto de 2021, 01 de septiembre de 2021 y las dos últimas de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $ 872.72 (Ochocientos setenta y dos pesos 72/100 M.N.), $21,727.52 (Veintiún mil setecientos veintisiete pesos 52/100 M.N.), $4,513.28 (Cuatro mil quinientos trece pesos 28/100 M.N.), $ 27,655.00 (Veintisiete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), $23,157.00 (Veintitrés mil ciento cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), $ 83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, constatando en estados de cuenta bancarios de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, los movimientos que más adelante se señalan y por los movimientos en el estado de cuenta del mes de diciembre de 2021 de recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), no se constataron por ser cantidades por abonos no correspondidos por el banco; detectando 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; como a continuación se detalla:

Póliza de Egresos					Estado de Cuenta Bancario					
Número	Fecha	Importe Pagado en registros	Retención de 5 al Millar Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Retención 3% sobre nómina Aportaciones (Ramo 33 Fondo III)	Fuente de Recursos	Número de Cuenta	Institución Bancaria	Fecha	Modalidad de pago	Importe
000026	16/03/2021	$ 52,370.00	$872.72	$ 0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	17/03/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04210021220030553435	$ 52,370.00
000442	12/08/2021	$ 29,668.00	$4,513.28	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212IRA210032109414	$ 29,668.00
000443	14/08/2021	$ 27,655.00	$27,655.00	$0.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	16/08/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212ED5440032101459	$ 27,655.00
000477	01/09/2021	$ 23,157.00	$0.00	$23,157.00	Ramo 28	0116220991	BBVA Bancomer, S.A.	01/09/2021	Transferencia Bancaria Ref. 04212QII890032448425	$ 23,157.00
000714	31/12/2021	$ 83,603.80	$83,603.80	$0.00	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 5 AL MILLAR.		
000715	31/12/2021	$ 79,487.39	$0.00	$ 79,487.39	Ramo 33 Fondo III	0116221025	BBVA Bancomer, S.A.	*En conciliación bancaria del mes de diciembre de 2021 se señala que es un abono no correspondido por el banco: ENTERO DE RETENCIONES DEL 3% SOBRE NÓMINA.		
	TOTALES	**$295,941.19**	**$116,644.80**	**$102,644.39**						**$ 132,850.00**

Por otra parte, se observa que la documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda “Operado”, identificando el nombre del fondo de aportaciones, programas o convenio con el que fueron financiadas.

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de

la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 34, 40, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, a que la contabilización de las transacciones 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, así como 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; 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece que este impuesto se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal subordinado, y establece la obligación del pago de este impuesto mediante declaración bimestral definitiva, dentro de los primeros 17 días de los meses de marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre, y, enero del siguiente año; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, que señala que corresponde al tesorero municipal la atribución de hacer las retenciones y el entero de los impuestos sobre sueldos y salarios u otros que le impongan las disposiciones vigentes, cuando corresponda; así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/009/2021, 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 presenta dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), asimismo presenta plano del proyecto, sin embargo carece de la firma del ciudadano Domingo Pérez Francisco, Director Responsable de Obra, documentos que son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 118 fracciones II y III y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales, así como de contar con la responsiva de un director responsable de obra y corresponsables en su caso; artículos 18 fracción III, 20 fracciones I y VIII, 22 fracción II y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; así como los requerimientos previos para la contratación de obra pública, que deberán contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 55, 56, 60, 209 y 263, del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo,

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, el ente fiscalizado presenta acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, sin embargo, la fundamentación la realizan bajo el amparo del artículo 45 fracción II, que corresponde al procedimiento de adjudicación directa, el cual no corresponde a la fundamentación para adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo cual el ente fiscalizado no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; 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.

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 **MTV/543/FISMDF/COP-009/2021** de fecha 01 de agosto 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 Dimas Ruíz López, Presidente Municipal; Senen Pérez Cruz y Olegario Villegas Calvo, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE BENITO JUAREZ, BARRIO GRANDE ABAJO**", 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 **$ 41,267.39 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta y siete pesos 39/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante las transferencias bancarias con clave de rastreo números **0000301468072** de fecha **22 de septiembre de 2021** y **0000658906072** de fecha **31 de diciembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **David Martínez García**, mismas que se corroboran en el estado de cuenta bancario de los meses de septiembre y diciembre de la cuenta bancaria número **0116221025**, aperturada por el Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución**

Política de los Estados Unidos Mexicanos y 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 42 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico de la Calle Benito Juárez, Barrio Grande Abajo (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 002245 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior, se observa el importe de **$ 50,055.18 (Cincuenta mil cincuenta y cinco pesos 18/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $8,787.79 (Ocho mil setecientos ochenta y siete pesos 79/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y $ 41,267.39 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta y siete pesos 39/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, importes detallados en el presente resultado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$ 50,055.18 (Cincuenta mil cincuenta y cinco pesos 18/100 M.N.)****, así como las demás observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, con los siguientes resultados AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, **AF-17**, AF-19 y AF-21, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, para este resultado en particular, que integra del folio 295 al 328, consistente en:

Respecto a la retención por concepto de 5 al millar por un importe total $5,542.01 (Cinco mil quinientos cuarenta y dos pesos 01/100 M.N.), y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de $3,245.78 (Tres mil doscientos cuarenta y cinco pesos 78/100 M.N.), no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos. Presentó comprobante

de pago BBVA por concepto de PAVIMENTACIÓN CALLE BENITO JUA de fecha 06 de agosto de 2022, por monto de $3,932.00 (tres mil novecientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), y el comprobante de pago BBVA por concepto de PAGO DEL 5 AL MILLAR CALLE B J de fecha 19 de julio de 2022, por monto de $5,542.00 (cinco mil quinientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no presenta la documentación comprobatoria que soporte los pagos realizados por concepto de retención de 5 al millar y de retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal. 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, programas o convenio con el que fueron financiadas. Presentó comprobante de pago BBVA por concepto de PAVIMENTACIÓN CALLE BENITO JUA de fecha 06 de agosto de 2022, por monto de $3,932.00 (tres mil novecientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue financiado y el comprobante de pago BBVA por concepto de PAGO DEL 5 AL MILLAR CALLE B J de fecha 19 de julio de 2022, por monto de $5,542.00 (cinco mil quinientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.), cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue financiado, CFDI de pago de estimación dos, de fecha 28 de diciembre de 2021, cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue financiado y CFDI de pago de estimación uno, de fecha 18 de septiembre de 2021, cancelado con la leyenda "Operado" identificando el fondo con el que fue financiado. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de autorización de la obra, respecto al oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/009/2021 sin fecha. Presentó oficio de notificación de aprobación y autorización de obras, acciones e inversiones, número FISMDF/MTV/543/009/2021, de fecha 28 de junio de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra, respecto a que no presenta dictamen de factibilidad. Presentó dictamen de factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra, de fecha 29 de junio de 2021, firmada y sellada por las autoridades municipales. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta memoria de cálculo. Presentó memoria de cálculo estructural de diseño de pavimento rígido por el método AASTHO. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta la responsiva del Director Responsable de Obra. Presentó oficio de firma del Director Responsable de Obra, de fecha 28 de junio de 2021. Por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a que no presenta los estudios de ingeniería (topográficos). Presentó plano de curvas de nivel, firmada y sellada por el Presidente Municipal, Regidor de Obras y el Director Responsable de Obra; sin embargo, presenta plano sin el número de registro del Director Responsable de Obra; así mismo, no presenta el soporte de las curvas de nivel como es el reporte topográfico que acredita la realización de los estudios de ingeniería. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto al plano del proyecto sin la firma del ciudadano Domingo Pérez Francisco, Director Responsable de Obra. Presentó plano de curvas de nivel, firmada y sellada por el presidente municipal, regidor de obras y el Director Responsable de Obra y el isométrico y planta en plano de pavimentación, firmada y sellada por el Presidente Municipal, Regidor de Obras y el Director Responsable de Obra. Por lo cual, **atendió este punto.**

Del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, en el cual determinan procedimiento de contratación de la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, sin embargo, la fundamentación la realizan bajo el amparo del artículo 45 fracción II, que corresponde al procedimiento de adjudicación directa, por lo cual no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública. Presentó acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, firmada y sellada por las autoridades municipales, amparándose en el Artículo 45 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca que corresponde al procedimiento de adjudicación directa; sin embargo, la documentación presentada se identifica como la misma documentación que fue analizada en los resultados finales y observaciones preliminares. 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 solicitud de presencia de la contraloría para verificación de la obra número MTV/PM/009-01, de fecha 13 de julio de 2021, oficio de contestación emitida por la contraloría, notificando su presencia, de fecha 14 de julio de 2021 y la constancia de acreditación al contralor social C. Edilberto Catalán Santiago; 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 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 $ 41,267.39 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta y siete pesos 39/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMA-DVIF-04. Presentó minuta de acuerdo de fecha 10 de septiembre de 2021, donde derivado de una inspección física al sitio de los trabajos, la autoridad municipal, el residente de obra y el contratista acuerdan la construcción de dos muros de contención debido a las lluvias y los posibles deslaves que hacen correr peligro a la obra, descontando de las guarniciones el costo total de dichos muros, cuadro comparativo realizado por el contratista, donde calcula el costo de los muros de contención a realizar, especificando que el valor total de los muros será descontado de la partida de guarniciones del catálogo de conceptos original, por monto de $40,685.28 (cuarenta mil seiscientos ochenta y cinco pesos 28/100 M.N.) y el acta de aprobación y autorización de meta, de fecha 28 de junio de 2021, donde se autoriza el monto de $40,685.28 (cuarenta mil seiscientos ochenta y cinco pesos 28/100 M.N.) para la realización de muros de contención; sin embargo, no especifica los volúmenes de obra que fueron modificados en la partida de guarniciones, no presenta evidencia justificativa de los trabajos realizados; así mismo, el monto de los trabajos realizados no contemplados no corresponde con el monto de los volúmenes de obra no ejecutados. 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, programas o convenio con el que fueron financiadas, **del proceso de autorización de la obra,** oficio de autorización de recursos número FISMDF/MTV/543/009/2021 con fecha, **del proceso de programación y presupuestación de la obra,** presenta dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, la responsiva del Director Responsable de Obra y el plano del proyecto con la firma del ciudadano Domingo Pérez Francisco, Director Responsable de Obra. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/015/2022-SA-014

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto a:

De la sub-subcuenta **12355-02-25-006/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE BENITO JUAREZ, BARRIO GRANDE ABAJO**, ubicada en la localidad de Tataltepec de Valdés 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 **MTV/543/FISMDF/COP-009/2021** de fecha 01 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **David Martínez García** por la cantidad de **$1'285,745.04 (Un millón doscientos ochenta y cinco mil setecientos cuarenta y cinco pesos 04/100 M.N.).**

Respecto a la estimación dos y finiquito, los registros contables y presupuestarios con fecha 31 de diciembre de 2021, el pago con fecha 31 de diciembre de 2021 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) presentado con fecha 28 de diciembre de 2021; fechas posteriores al **30 de septiembre de 2021**, fecha de término del plazo según contrato de obra; por lo que los procesos administrativos no están operando en tiempo real.

La documentación justificativa que soporte el entero realizado de la retención por concepto de 5 al millar dando un importe total **$5,542.01 (Cinco mil quinientos cuarenta y dos pesos 01/100 M.N.)**, y la retención del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en cantidad de **$3,245.78 (Tres mil doscientos cuarenta y cinco pesos 78/100 M.N.).**

Del registro en pólizas de egresos números 000714 y 000715 de fecha 31 de diciembre de 2021, el entero de retenciones por montos totales de $83,603.80 (Ochenta y tres mil seiscientos tres pesos 80/100 M.N.) y $79,487.39 (Setenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 39/100 M.N.), respectivamente, en las cuales se especifica que corresponden al pago de retenciones de 5 al millar y al 3% sobre nómina, acredite con documentación comprobatoria, 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 los estudios de ingeniería (topográficos).

Del procedimiento de adjudicación de la obra, el acuerdo administrativo que justifica la excepción a la licitación pública, de fecha 19 de marzo de 2021, en el cual determinan que el procedimiento de contratación de la obra será bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, acredite la excepción a la licitación pública toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como evidencia de esa justificación.

De la diligencia de inspección y verificación física de la obra, **los pagos indebidos** por la cantidad de **$41,267.39 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta y siete pesos 39/100 M.N.)** 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 números **0000301468072** de fecha **22 de septiembre de 2021** y **0000658906072** de fecha **31 de diciembre de 2021**, que fueron realizadas a nombre del contratista **David Martínez García** como se relaciona en el anexo **DAMA-DVIF-04,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022, notificado el 29 de julio de 2022.

De lo anterior, se determina un importe total de **$50,055.18 (Cincuenta mil cincuenta y cinco pesos 18/100 M.N.)**, el cual se encuentra integrado de la siguiente manera: $8,787.79 (Ocho mil setecientos ochenta y siete pesos 79/100 M.N.), por las retenciones por concepto de 5 al millar y del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal que el ente auditado no acredita con documentación comprobatoria, el entero ante las instancias correspondientes y que ampare el destino o aplicación de dichos recursos y $41,267.39 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta y siete pesos 39/100 M.N.), por volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades.

Resultado: AF-18 (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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, recibió la cantidad de $ 19'956,089.00 (Diecinueve millones novecientos cincuenta y seis mil ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $ 444,000.00 (Cuatrocientos cuarenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.) equivalente al 2.23% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $ 19'512,089.00 (Diecinueve millones quinientos doce mil ochenta 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 **$ 10'286,137.36 (Diez millones doscientos ochenta y seis mil ciento treinta y siete pesos 36/100 M.N.),** equivalente al 51.54% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$ 9'225,951.64 (Nueve millones doscientos veinticinco mil novecientos cincuenta y un pesos 64/100 M.N.)** equivalente al 46.23% 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 **$ 14'648,074.85 (Catorce millones seiscientos cuarenta y ocho mil setenta y cuatro pesos 85/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 73.40%, 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 26 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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-19 (Con observación).

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada se constató que el Ayuntamiento del Municipio, presentó una publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 8 de enero de dos mil veintidós, en la que se encuentra publicado el Programa Anual de Obras del Municipio de Tataltepec de Valdés, Ejercicio Fiscal 2021, 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 comprobó que el Programa Anual de Obras del Municipio de Tataltepec de Valdés, Ejercicio Fiscal 2021, sí fue publicado el día 8 de enero de dos mil veintidós, el cual incumple con la regla de elaborar los programas de obras dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, igualmente se pudo verificar que dicho documento no muestra el responsable de las obras, el monto asignado a cada una de ellas, su periodo de ejecución, la modalidad de ejecución por obra y 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;

y artículos 48 fracción I incisos b), d), 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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/0473/2022, notificado el 29 de julio de 2022, se dieran 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, para este resultado en particular, con los siguientes resultados AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, **AF-19** y AF-21, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, que integra del folio 329 al 333, consistente en:

Respecto a la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 8 de enero de dos mil veintidós, en la que se encuentra publicado el Programa Anual de Obras del Municipio de Tataltepec de Valdés, Ejercicio Fiscal 2021, 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 comprobó que el Programa Anual de Obras del Municipio de Tataltepec de Valdés, Ejercicio Fiscal 2021, fue publicado el día 8 de enero de dos mil veintidós, el cual incumple con la regla de elaborar los programas de obras dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual. Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 8 de enero de 2021, donde se hace conocimiento al cabildo de la obligatoriedad del municipio sobre la elaboración del programa anual de obra pública, firmado y sellado por las autoridades municipales, oficio de instrucción número MTV/191/2022 de fecha 18 de agosto de 2022, dirigido hacia el Regidor de Obras donde se le solicita que el Programa Anual de Obras, se elabore dentro de los primeros noventa días del ejercicio anual, sea publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado y que cuente con la información correspondiente, firmado y sellado por el presidente municipal y oficio de respuesta de instrucción número MTV/198/2022 de fecha 22 de agosto de 2022, dirigido hacia el Presidente Municipal, firmado y sellado por el Regidor de Obras. Por lo cual, **atendió la observación.**

Resultado: AF-20 (Sin observación).

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 27 de noviembre de 2021, en la que se encuentra el Listado del Padrón de Contratistas H. Ayuntamiento de Tataltepec de Valdés, 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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca, sí fue publicado el día 27 de noviembre 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-21 (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 $ 21’329,557.71 (Veintiún millones trescientos veintinueve mil quinientos cincuenta y siete pesos 71/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCIÓN DE 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FAISM/COP-003/2021	02/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 3’250,000.00	15.24%
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD EL OCOTE O LA PALMA.	MTV/543/FISMDF/COP-008/2021	18/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2’799,424.15	13.12%
3	CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN EL PANTEÓN DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FORTAMUN/COP-001/2021	06/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’817,468.71	08.52%
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ANTONIO VALDÉS Y ANTONIO MESA.	MTV/543/FAISM/COP-002/2021	25/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 3’434,183.74	16.10%
5	CONSTRUCCION DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 2DA ETAPA.	MTV/543/FISMDF/COP-004/2021	08/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2’199,999.96	10.31%
6	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE BENITO JUAREZ, BARRIO GRANDE ABAJO.	MTV/543/FISMDF/COP-009/2021	01/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’285,745.04	06.03%
7	CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN LA ESCUELA PREPARATORIA MARTIN LUTHER KING EXTENSIÓN TATALTEPEC DE VALDÉS C.C.T. 20SBC2092B.	MTV/543/FISMDF/COP-005/2021	16/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 748,187.83	03.51%
8	CONSTRUCCIÓN DE AULA EN PREESCOLAR “LOS NIÑOS HEROES”, C.C.T. 20DCC2152X.	MTV/543/FISMDF/COP-007/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 430,000.00	02.02%
9	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRIVADA 5 DE MAYO, BARRIO CHICO ABAJO.	MTV/543/FISMDF/COP-006/2021	27/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’199,952.00	05.63%
10	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FISMDF/COP-010/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’498,459.05	07.02%
11	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE CAMINO: SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA-SAN MIGUEL PANIXTLAHUACA.	MTV/543/FISMDF/COP-012/2021	24/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 601,547.23	02.82%
12	REHABILITACION DE CAMINO RURAL TATALTEPEC DE VALDES-PARAJE ARROYO ARRIBA Y EL OCOTE O LA PALMA	MTV/543/FISMDF/COP-011/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 504,523.67	02.37%
13	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD PLAN DE AIRE.	MTV/543/FISMDF/COP-013/2021	25/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’560,066.33	07.31%
				SUB TOTAL	$ 21’329,557.71	100.00%

TOTAL	**$ 21’329,557.71**	**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 (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 $ 20’323,044.88, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango “**Mayor de 10’000,000.01 hasta 25’000,000.00**”, quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
10’000,000.01	25’000,000.00	378,000.00	1’890,000.00

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

Con base en lo anterior se determinó que el ente auditado celebró **cuatro** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, 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 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FAISM/COP-003/2021	02/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2’801,724,.14	1’890,000.00
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD EL OCOTE O LA PALMA.	MTV/543/FISMDF/COP-008/2021	18/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2’413,296.68	1’890,000.00
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ANTONIO VALDÉS Y ANTONIO MESA.	MTV/543/FAISM/COP-002/2021	25/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2’960,503.22	1’890,000.00
4	CONSTRUCCION DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 2DA ETAPA.	MTV/543/FISMDF/COP-004/2021	08/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1’896,551.69	1’890,000.00

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 Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, 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/0473/2022, notificado el 29 de julio 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MTV/223/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, presentó documentación como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 25 de agosto de 2022, consistente en 01 recopilador, con los siguientes resultados AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-19 y **AF-21**, documentación que consta de 336 fojas en copias certificadas, para este resultado en particular, que integra del folio 334 al 336, consistente en:

Respecto al 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. Presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 16 de marzo de 2021, que manifiesta lo que a la letra dice *"… a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, y ha adoptado medidas necesarias para proteger a los ciudadanos de la comunidad, y por tanto* ***acuerdan de manera unánime que la modalidad de ejecución será por el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres personas****, debido a que si se realiza por la modalidad de licitación pública, la convocatoria podrá ser a nivel estatal, nacional e internacional; y se busca evitar la aglomeración de personas, y con ello los contagios, así también el municipio asume ser el único responsable por cualquier controversia que pudiera surgir por elegir esta modalidad de ejecución y no otra, ante la autoridad que así lo requiera…",* firmada y sellada por las autoridades municipales; sin embargo, no acredita con evidencia justificativa que soporte el motivo 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. Por lo cual, **no atendió este punto. Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

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

El municipio de **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información y documentación que justifique y aclare respecto 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 $21'329,557.71 (Veintiún millones trescientos veintinueve mil quinientos cincuenta y siete pesos 71/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

No.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCIÓN DE 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FAISM/COP-003/2021	02/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 3'250,000.00	15.24%
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD EL OCOTE O LA PALMA.	MTV/543/FISMDF/COP-008/2021	18/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2'799,424.15	13.12%
3	CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN EL PANTEÓN DE LA AGENCIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FORTAMUN/COP-001/2021	06/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'817,468.71	08.52%
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ANTONIO VALDÉS Y ANTONIO MESA.	MTV/543/FAISM/COP-002/2021	25/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 3'434,183.74	16.10%
5	CONSTRUCCION DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 2DA ETAPA.	MTV/543/FISMDF/COP-004/2021	08/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2'199,999.96	10.31%
6	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE BENITO JUAREZ, BARRIO GRANDE ABAJO.	MTV/543/FISMDF/COP-009/2021	01/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'285,745.04	06.03%
7	CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN LA ESCUELA PREPARATORIA MARTIN LUTHER KING EXTENSIÓN TATALTEPEC DE VALDÉS C.C.T. 20SBC2092B.	MTV/543/FISMDF/COP-005/2021	16/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 748,187.83	03.51%
8	CONSTRUCCIÓN DE AULA EN PREESCOLAR "LOS NIÑOS HEROES", C.C.T. 20DCC2152X.	MTV/543/FISMDF/COP-007/2021	15/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 430,000.00	02.02%
9	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRIVADA 5 DE MAYO, BARRIO CHICO ABAJO.	MTV/543/FISMDF/COP-006/2021	27/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'199,952.00	05.63%
10	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FISMDF/COP-010/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'498,459.05	07.02%
11	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE CAMINO: SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA-SAN MIGUEL PANIXTLAHUACA.	MTV/543/FISMDF/COP-012/2021	24/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 601,547.23	02.82%
12	REHABILITACION DE CAMINO RURAL TATALTEPEC DE VALDES-PARAJE ARROYO ARRIBA Y EL OCOTE O LA PALMA	MTV/543/FISMDF/COP-011/2021	30/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 504,523.67	02.37%
13	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD PLAN DE AIRE.	MTV/543/FISMDF/COP-013/2021	25/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'560,066.33	07.31%
				SUB TOTAL	$ 21'329,557.71	100.00%

TOTAL	**$ 21'329,557.71**	**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.

Respecto a que el ente auditado celebró **cuatro** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, 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 50 SANITARIOS CON BIODIGESTORES EN LA LOCALIDAD DE SANTA CRUZ TEPENIXTLAHUACA.	MTV/543/FAISM/COP-003/2021	02/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2'801,724,.14	1'890,000.00
2	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA COMUNIDAD EL OCOTE O LA PALMA.	MTV/543/FISMDF/COP-008/2021	18/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2'413,296.68	1'890,000.00
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ANTONIO VALDÉS Y ANTONIO MESA.	MTV/543/FAISM/COP-002/2021	25/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 2'960,503.22	1'890,000.00
4	CONSTRUCCION DEL PUENTE A VEHICULAR UBICADO EN EL CAMINO: TATALTEPEC DE VALDES - SANTA CRUZ ZENZONTEPEC KM 3+000 (ARROYO ARRIBA) 2DA ETAPA.	MTV/543/FISMDF/COP-004/2021	08/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	$ 1'896,551.69	1'890,000.00

Resultado: AF-22 (Sin observación).

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/0386/2022, de fecha 21 de enero de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; en respuesta el ente auditado presentó el oficio sin número de fecha 03 de marzo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 03 de marzo de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente*: "hace de su conocimiento que el ayuntamiento de Tataltepec de Valdés no tiene expediente de deuda pública ya que no contrató Deuda pública el Ejercicio fiscal 2021" y " hace de su conocimiento que al Ayuntamiento de Tataltepec de Valdés, no tiene expediente de obligaciones a corto plazo debido a que no contrató crédito alguno durante el ejercicio fiscal 2021".*

Por lo antes expuesto, para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio en mención durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, la Dependencia informó mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del

Poder Ejecutivo de Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno ni obligaciones de pago durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 22 resultados, 3 sin observaciones y 19 con observaciones; de los cuales en este informe 2 quedaron atendidas y 17 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 2 Recomendaciones y 15 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se cumplió con el objetivo de fiscalizar la Cuenta Pública Municipal 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 **Tataltepec de Valdés, Distrito de Juquila, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados número **AF-01, AF-02, AF-03, AF-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** y **AF-21,** se constató que cuenta con deficiencias en la implementación del Control Interno; no comprobó el destino de los recursos respecto a las cuentas de caja y bancos; presenta diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; así mismo de los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de: servicios personales, materiales, suministros, servicios generales, falta documentación comprobatoria y justificativa, incumpliendo con lo señalado por la Ley General de Contabilidad Gubernamental; en obra, se determinaron pagos no correspondidos por el banco, así mismo, procesos administrativos que no están operando en tiempo real; no soportó con documentación comprobatoria el destino o aplicación de las retenciones por concepto del 5 al millar y 3% sobre nómina, así mismo, cuentan con irregularidades en la integración documental del expediente técnico unitario de obra; de igual manera, excedió el porcentaje permitido para contratar obra bajo excepción a la licitación pública.

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

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

C. César Santiago Cruz: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley de Coordinación Fiscal.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7. Ley de Infraestructura de la Calidad.
8. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
9. Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente.
10. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley Estatal de Planeación.
4. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
5. Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.

6. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
8. Ley del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca.
9. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.
10. Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.
11. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales.

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

Otras disposiciones.

1. Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0473/2022 se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/015/2022 a efecto que, en un plazo de diez días hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante los oficios número MVT/218/2022 y MVT/223/2022 de fecha 16 y 25 de agosto de 2022, presentó documentación, como se hizo constar en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fechas 16 y 25 de agosto 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 documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, 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** y **AF-21,** 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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE TATALTEPEC DE VALDÉS
DISTRITO: JUQUILA, 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
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/015/2022
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-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

LOS GASTOS REGISTRADOS, QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE Y COMPRUEBE EL PAGO, TODA VEZ QUE NO PRESENTA LA NÓMINA, DONDE SE CONSIGNEN LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO, QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO Y EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR CONCEPTO DE NÓMINA. DE IGUAL MANERA SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS. SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO CON RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIO, DE TAL FORMA QUE EL ENTE AUDITADO NO IMPLEMENTÓ PROGRAMAS PARA QUE LOS PAGOS SE HAGAN DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DE LOS BENEFICIARIOS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCALDIGITAL POR INTERNET						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL TABULADOR DE SUELDOS		OBSERVACIONES	IMPORTE POR PLAZAS NO AUTORIZADAS (A)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA (B)	IMPORTES PAGADOS SUPERIORES A LO AUTORIZADO (C)	IMPORTE TOTAL OBSERVADO (A+B+C)	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE DE LOS TRABAJADORES	CARGO						
000099	16/03/2021	85,347.00	000019	16/03/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00														*NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL PAGO REFERENTE A LA NÓMINA CORRESPONDIENTE DE LOS TRABAJADORES POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO, DONDE CONSIGNEN LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y LAS DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO.		85,347.00		85,347.00	EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO, DE TAL FORMA QUE NO IMPLEMENTÓ PROGRAMAS PARA QUE LOS PAGOS SE HAGAN DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DE LOS BENEFICIARIOS	
000102	16/03/2021	85,347.00	000020	16/03/2021	80,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	80,000.00														*NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL PAGO REFERENTE A LA NÓMINA CORRESPONDIENTE DE LOS TRABAJADORES POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO, DONDE CONSIGNEN LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y LAS DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO.		85,347.00		85,347.00	*CFDI DEL TRABAJADOR JAIME PEREZ MENDOZA	4,243.00
001314	01/08/2021	93,833.00	000416	01/08/2021	88,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	88,000.00					29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	18DA99A4-F0D3-11EB-9D8E-B3D2C874AB64	PAGO DE NÓMINA	8,108.00	0.00	608.00	7,500.00	MARIANO PEREZ CRUZ	AGENTE MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,500.00			7,500.00	EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO, DE TAL FORMA QUE NO IMPLEMENTÓ PROGRAMAS PARA QUE LOS PAGOS SE HAGAN DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DE LOS BENEFICIARIOS	
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	1E7FD85C-F0D3-11EB-9304-2BA44BF7FB15	PAGO DE NÓMINA	7,547.00	0.00	547.00	7,000.00	MARIA PATRICIA LOPEZ HERNANDEZ	SECRETARIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,000.00			7,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	1EF1F388-F0D3-11EB-A1DD-31F90ADD2272	PAGO DE NÓMINA	7,547.00	0.00	547.00	7,000.00	PEDRO PEREZ MENDOZA	TESORERO DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,000.00			7,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	1F02E686-F0D3-11EB-A85B-A3A20C00CD43	PAGO DE NÓMINA	6,986.00	0.00	486.00	6,500.00	RENE PEREZ MENDOZA	CHOFER DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	6,500.00			6,500.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	1F02BB46-F0D3-11EB-B895-03A3224ACF8F	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LINO LOPEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	204D014C-F0D3-11EB-A62D-B1E8C36BADAC	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	SALOMON MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	20AC1E36-F0D3-11EB-9ED7-1B70638EE3E6	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	ARTURO LOPEZ GARCIA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	211AE33E-F0D3-11EB-B6E4-494C4D7E13EA	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	GUILLERMO ORTIZ RIAÑOS	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	2188566C6-F0D3-11EB-A80F-47303977 5DD7	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LEONARDO MENDOZA VELASCO	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	21F965E6-F0D3-11EB-AFFD-316EFA80A3 7F	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	INOCENCIO MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	226B38EE-F0D3-11EB-8A4C-A8C874F3216A	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LUCIANO LOPEZ BAUTISTA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	22E0CC92-F0D3-11EB-AB84-B80390DFADDD	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	HUBERTO ROMAN REYES	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	23508BCA-F0D3-11EB-89A0-C3D39070B244	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	VALENTIN CRUZ MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	23BFA07A-F0D3-11EB-A774-4BEF5E5A26 4E	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	FELICITOS MEN DOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	24315E9A-F0D3-11EB-A080-D35AD006DAF7	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	FILADELFO CAVERO HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	24A68A46-F0D3-11EB-8A28-6D7B6B91BA2F	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	MIGUEL CRUZ HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	25159D8C-F0D3-11EB-821F-F84C2D235751	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	JAIME PEREZ MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	2587C702-F0D3-11EB-9485-A94CED03EB3C	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	POLICARPO MENDOZA HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/07/2021 DEL 01/07/2021 AL 31/07/2021	25F6836A-F0D3-11EB-9DCA-527AE6A92143	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	BENITO CRUZ HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		

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

ANEXO DAMA-DAFC-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE TATALTEPEC DE VALDÉS
DISTRITO: JUQUILA, 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
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/015/2022

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 GASTOS REGISTRADOS, QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE Y COMPRUEBE EL PAGO, TODA VEZ QUE NO PRESENTA LA NÓMINA, DONDE SE CONSIGNEN LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO, QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO Y EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR CONCEPTO DE NÓMINA. DE IGUAL MANERA SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS. SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO CON RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIO, DE TAL FORMA QUE EL ENTE AUDITADO NO IMPLEMENTÓ PROGRAMAS PARA QUE LOS PAGOS SE HAGAN DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DE LOS BENEFICIARIOS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCALDIGITAL POR INTERNET						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL TABULADOR DE SUELDOS		OBSERVACIONES	IMPORTE POR PLAZAS NO AUTORIZADAS (A)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA (B)	IMPORTES PAGADOS SUPERIORES A LO AUTORIZADO (C)	IMPORTE TOTAL OBSERVADO (A+B+C)	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE DE LOS TRABAJADORES	CARGO						
001414	27/08/2021	93,833.00	000453	27/08/2021	88,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	88,000.00					30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F13D732E-09DD-13EC-8C79-67635 6FF2013	PAGO DE NÓMINA	8,108.00	0.00	608.00	7,500.00	MARIANO PEREZ CRUZ	AGENTE MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,500.00			7,500.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F1A926 32-09DD-11EC-AFFD-AD4E0A0E8D4B	PAGO DE NÓMINA	7,547.00	0.00	547.00	7,000.00	MARIA PATRICIA LOPEZ HERNANDEZ	SECRETARIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,000.00			7,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F2181 8A8-09DD-11EC-9F4D-3D038 3683331E	PAGO DE NÓMINA	7,547.00	0.00	547.00	7,000.00	PEDRO PEREZ MENDOZA	TESORERO DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,000.00			7,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F92A3E8-09DD-11EC-A09C-4F314C91A576	PAGO DE NÓMINA	6,986.00	0.00	486.00	6,500.00	RENE PEREZ MENDOZA	CHOFER DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	6,500.00			6,500.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F31EA0E6-09DD-13EC-82E5-7B39EB26CA7A	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LINO LOPEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F3C2B066-09DD-11EC-B43B-0F8E1AB2772D	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	SALOMON MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F4400E42-09DD-11EC-8FF8-B10893B B9DB	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	ARTURO LÓPEZ GARCIA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F483B0 60-09DD-11EC-AEF2-B8FC7 3D8C3B3	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	GUILLERMO ORTIZ RIAÑOS	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F52BEA42-09DD-11EC-A270-792A59438F72	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LEONARDO MENDOZA VELASCOS	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00	EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO, DE TAL FORMA QUE NO IMPLEMENTÓ PROGRAMAS PARA QUE LOS PAGOS SE HAGAN DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DE LOS BENEFICIARIOS	
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F5A7367A-09DD-11EC-9286-FB4119A128D5	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	INOCENCIO MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F6103044-09DD-11EC-8C8C-C7C23887B57E	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LUCIANO LOPEZ BAUTISTA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F684AE74-09DD-11EC-8565-D5F363080F35	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	HUBERTO ROMAN REYES	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F6F63332-09DD-11EC-AF2D-95C7C6405FCD	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	VALENTIN CRUZ MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F788424A-09DD-11EC-825D-BF8317B 488EC	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	FELICITOS MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F7FAEAA2-09DD-13EC-82C3-6B01D50C4EC0	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	FILADELFO CAVERO HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F878DDCE-09DD-11EC-9D84-10D059E7D898	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	MIGUEL CRUZ HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F8F358C2-09DD-11EC-8CE8-BB61B8E4C756	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	JAIME PEREZ MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F96926 7E-09DD-11EC-90D8-7192AC82393E	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	POLICARPIO MENDOZA HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												30/08/2021 DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	F9E1F838-09DD-13EC-B346-D5682231E235	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	BENITO CRUZ HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
002046	30/11/2021	174,379.00	000654	30/11/2021	163,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/11/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0136221041	CH-0000011	163,000.00	04/11/2021 DEL 01/10/2021 AL 31/10/2021	9D525BCE-3D9F-11EC-AEA6-A38B643B05F	PAGO DE NÓMINA	7,098.00	0.00	498.00	6,600.00	ONECIMO CORTES JIMENEZ	POLICIA MUNICIPAL	*DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE PAGADO Y EL TABULADOR DE SUELDOS QUE INDICA 6,400.00			200.00	200.00	NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO"	
												04/11/2021 DEL 01/10/2021 AL 31/10/2021	9F368086-3D9F-11EC-8D4B-C131AFEDBA71	PAGO DE NÓMINA	7,098.00	0.00	498.00	6,600.00	OTONIEL LOPEZ MEJIA	POLICIA MUNICIPAL	*NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO".			200.00	200.00		
002053	30/11/2021	174,379.00	000655	30/11/2021	163,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		29/11/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0136221041	CH-0000012	163,000.00	29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	72948AFE-5180-11EC-9AB2-210D04E EF A64	PAGO DE NÓMINA	7,098.00	0.00	498.00	6,600.00	ONECIMO CORTES JIMENEZ	POLICIA MUNICIPAL	*DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE PAGADO Y EL TABULADOR DE SUELDOS QUE INDICA 6,400.00			200.00	200.00	NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO"	
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	74678358-5180-11EC-8991-FDB00C7EF10A	PAGO DE NÓMINA	7,098.00	0.00	498.00	6,600.00	OTONIEL LOPEZ MEJIA	POLICIA MUNICIPAL	*NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO".			200.00	200.00		

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE TATALTEPEC DE VALDÉS
DISTRITO: JUQUILA, 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
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/015/2022

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-02/DSIM-A
RESULTADO: AF-05

LOS GASTOS REGISTRADOS, QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE Y COMPRUEBE EL PAGO, TODA VEZ QUE NO PRESENTA LA NÓMINA, DONDE SE CONSIGNEN LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO, QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO Y EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EMITIDO POR CONCEPTO DE NÓMINA. DE IGUAL MANERA SE OBSERVA QUE NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO", IDENTIFICANDO EL NOMBRE DEL FONDO DE APORTACIONES, PROGRAMA O CONVENIO CON EL QUE FUERON FINANCIADAS. SE DETECTÓ QUE EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO CON RECURSOS DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIO, DE TAL FORMA QUE EL ENTE AUDITADO NO IMPLEMENTÓ PROGRAMAS PARA QUE LOS PAGOS SE HAGAN DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DE LOS BENEFICIARIOS

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCALDIGITAL POR INTERNET						TOTAL	PLAZAS NO AUTORIZADAS EN EL TABULADOR DE SUELDOS		OBSERVACIONES	IMPORTE POR PLAZAS NO AUTORIZADAS (A)	IMPORTE SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA (B)	IMPORTES PAGADOS SUPERIORES A LO AUTORIZADO (C)	IMPORTE TOTAL OBSERVADO (A+B+C)	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O REFERENCIA	IMPORTE	FECHA Y/O PERIODO	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	RETENCIONES / I.S.R. RETENIDO		NOMBRE DE LOS TRABAJADORES	CARGO							
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7CC558AA-5180-11EC-9BEA-A1D0DD8F470E	PAGO DE NÓMINA	8,108.00	0.00	608.00	7,500.00	MARIANO PEREZ CRUZ	AGENTE MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,500.00			7,500.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7D3697SE-5180-11EC-A0EF-636C5B684F5	PAGO DE NÓMINA	7,547.00	0.00	547.00	7,000.00	MARIA PATRICIA LOPEZ HERNANDEZ	SECRETARIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,000.00			7,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7DAA4436-5180-11EC-A069-88E3149A82FF	PAGO DE NÓMINA	7,547.00	0.00	547.00	7,000.00	PEDRO PEREZ MENDOZA	TESORERO DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	7,000.00			7,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7E191692-5180-11EC-883A-8DF596SED081	PAGO DE NÓMINA	6,986.00	0.00	486.00	6,500.00	RENE PEREZ MENDOZA	CHOFER DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	6,500.00			6,500.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7E8A4A60-5180-11EC-8997-156882FB1EB6	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LINO LOPEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7EFD2558-5180-11EC-B4A5-68F7EF808C53	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	SALOMON MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7F7D3748-5180-11EC-920E-3BEE50066E17	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	ARTURO LOPEZ GARCIA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	7FE2F754-5180-11EC-9F2B-FF3609982772	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	GUILLERMO ORTIZ RIAÑOS	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	8052C994-5180-11EC-8C70-58D987FACCE9	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LEONARDO MENDOZA VELASCOS	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00	EFECTÚO PAGOS EN EFECTIVO, DE TAL FORMA QUE NO IMPLEMENTÓ PROGRAMAS PARA QUE LOS PAGOS SE HAGAN DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DE LOS BENEFICIARIOS	
002058	30/11/2021	93,833.00	000656	30/11/2021	88,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	88,000.00					29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	80C2C62C-5180-11EC-BC8B-73259AA17B00	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	INOCENCIO MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	81320794-5180-11EC-829E-713ACB9579E3	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	LUCIANO LOPEZ BAUTISTA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	81A129E4-5180-11EC-A324-EDCA1249F899	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	HUBERTO ROMAN REYES	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	8214A50E-5180-11EC-8387-AFF144C14388	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	VALENTIN CRUZ MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	828506D2-5180-11EC-80CF-59053193B9D0	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	FELICITOS MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	82F2AE30-5180-11EC-9535-4160A8C04E90	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	FILADELFO CAVERO HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	836SF8F6-5180-11EC-BCC5-A370BA336C09	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	MIGUEL CRUZ HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	83D5D2FA-5180-11EC-BF2A-A1BD9D58FC51	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	JAIME PEREZ MENDOZA	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	8443FA96-5180-11EC-9CCD-457F03ACC2C02	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	POLICARPIO MENDOZA HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
												29/11/2021 DEL 01/11/2021 AL 30/11/2021	84B39E46-5180-11EC-93C3-57C64C2700D11	PAGO DE NÓMINA	4,243.00	0.00	243.00	4,000.00	BENITO CRUZ HERNANDEZ	POLICIA DE LA AGENCIA MUNICIPAL	*PLAZA NO AUTORIZADA EN EL TABULADOR DE SUELDOS *NO PRESENTA EXPEDIENTE DE PERSONAL	4,000.00			4,000.00		
TOTAL		$801,951.00			$750,000.00		$424,000.00				$326,000.00				$309,891.00	$0.00	$19,491.00	$290,400.00				$264,000.00	$170,694.00	$800.00	$435,494.00		$4,243.00

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

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

ANEXO DAMA-DAFC-06/DSIM-A
RESULTADO: AF-10

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE TATALTEPEC DE VALDES
DISTRITO: JUQUILA, 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/015/2022

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

EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTARIO, NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, REFERENTE A: LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EFECTUAR LOS SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO.
SE DETECTARON PAGOS CON RECURSOS DEL RAMO 33 FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.), DICHO IMPORTE INCLUYE PAGO POR MANTENIMIENTO A UN VOLTEO MARCA DINA INTERNACIONAL QUE LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO PRESENTADA NO ESTÁ DEBIDAMENTE REQUISITADA DEBIDO A QUE ÚNICAMENTE TIENE LOS DATOS DEL VEHÍCULO CAMIÓN VOLTEO INTERNACIONAL MARCA CHEVROLET MODELO 2008, SIN ESPECIFICAR LOS SIGUIENTES DATOS: FECHA, DESCRIPCIÓN DEL MANTENIMIENTO REALIZADO (PREVENTIVO Ó CORRECTIVO) Y EL DIAGNOSTICO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					VEHICULO	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL
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			POR UTILIZAR RECURSOS DEL RAMO 33 FONDO IV A UN DESTINO DISTINTO		
001134	15/07/2021	49,405.56	000357	15/07/2021	49,405.56	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		20/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0116220991	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210720000 0648336	49,405.56	19/07/2021	C1063F2A-E8EC-11EB-A0C9-00155D014009	ANTIOCO SANCHEZ GONZALEZ	49,405.56	1 SERVICIO CAMBIAR CUATRO PISTONES.-CUATRO JUEGOS DE ANILLOS STD.-JUEGO DE METALES DE BIELA.-JUEGO DE JUNTAS SUPERIORES.-DESARMAR MOTOR PARA CAMBIAR LO ANTERIOR ESCRITO.- REPARACION EN GENERAL DE EJE.- DE RETRO CATERPILLAR 416E.-	RETROEXCAVADOR A 416E	*NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, REFERENTE A: *AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EFECTUAR LOS SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO. *EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO EN LA CUAL SE DEMUESTRE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS		NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, REFERENTE A: *AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EFECTUAR LOS SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO.	
001400	23/08/2021	21,634.00	000449	23/08/2021	21,634.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		23/08/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0116221041	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100221082300 0653938	21,634.00	23/08/2021	FDDA5014-043A-11EC-9BB4-00155D012007	ANTIOCO SANCHEZ GONZALEZ	21,634.00	1 E48 VOLTEO INTERNATIONAL.-REPARACION DE CAJA DE VELOCIDADES.-CAMBIAR SINCRONIZADOR.-TAPA DEL CANDELERO.-BALERO Y TAZAS.-MANO DE OBRA.-ARMAR Y DESARMAR.	VOLTEO MARCA DINA INTERNACIONAL	*EFECTUÓ PAGOS INDEBIDOS AL UTILIZAR LOS RECURSOS DE ESTE FONDO A UN DESTINO DISTINTO. *EL VEHÍCULO EN EL QUE SE REALIZÓ EL SERVICIO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, INTEGRADO EN LA CUENTA PÚBLICA NI EN LA PLANTILLA VEHICULAR PRESENTADA POR EL MUNICIPIO. *LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO PRESENTADA NO ESTÁ DEBIDAMENTE REQUISITADA DEBIDO A QUE ÚNICAMENTE TIENE LOS DATOS DEL VEHÍCULO CAMIÓN VOLTEO INTERNACIONAL MARCA CHEVROLET MODELO 2008 *NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL EGRESO CON LA LEYENDA "OPERADO".	21,634.00	*LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO PRESENTADA NO ESTÁ DEBIDAMENTE REQUISITADA DEBIDO A QUE ÚNICAMENTE TIENE LOS DATOS DEL VEHÍCULO CAMIÓN VOLTEO INTERNACIONAL MARCA CHEVROLET MODELO 2008	21,634.00
TOTAL		$71,039.56			$71,039.56		$0.00				$71,039.56				$71,039.56				$21,634.00		$21,634.00
																		TOTAL OBSERVADO	**$21,634.00**		

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE TATALTEPEC DE VALDES
DISTRITO: JUQUILA, OAXACA
VTA 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
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/015/2022

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUB-SUBCUENTA: 51351-3571 INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

ANEXO DAMA-DAFC-07/DSIM-A
RESULTADO: AF-11

SE CONSTATÓ QUE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS POR LOS PAGOS EN CANTIDAD DE $84,088.40 NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO REFERENTE A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EFECTUAR LOS SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO, ASÍ MISMO EN LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET SE IDENTIFICÓ QUE EL SERVICIO SE REALIZÓ A LA RETROEXCAVADORA 416-E, QUE CORRESPONDE A UNA APORTACIÓN DEL 100% DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA AL MUNICIPIO COMO CONSTA EN EL OFICIO PRESENTADO CON NÚMERO DAF/DVA/012/2009 DE FECHA 14 DE ENERO DE 2009, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA, SIN EMBARGO NO FUE PRESENTADO EL CONTRATO DE COMODATO QUE SOPORTE LA APORTACIÓN ANTES DESCRITA. ADICIONALMENTE SE OBSERVA QUE EFECTUÓ PAGOS CON RECURSOS DEL RAMO 33 FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.), POR UN IMPORTE TOTAL DE $16,240.00, PAGO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO A RETROEXCAVADORA 416-E, QUE CORRESPONDE A UNA APORTACIÓN DEL 100% DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, SIN EMBARGO NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE COMODATO QUE SOPORTE LA APORTACIÓN ANTES DESCRITA.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					MAQUINARIA/ EQUIPO	OBSERVACIONES	IMPORTES OBSERVADOS		OBSERVACIONES	INFORME INDIVIDUAL
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	POR UTILIZAR RECURSOS DEL RAMO 33 FONDO IV A UN DESTINO DISTINTO		
001168	23/07/2021	11,368.00	000368	23/07/2021	11,368.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30/07/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0116220991	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100210730000969996	11,368.00	30/07/2021	6ADC850F-F1BA-11EB-98AC-00155D014009	ANTIOCO SANCHEZ GONZALEZ	11,368.00	1 SERVICIO Y REVISION DE BOMBA DE INYECCION.-RETRO 416E	RETROEXCAVADORA 416-E	*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO. *NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, REFERENTE A: *AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EFECTUAR LOS SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO *BITÁCORA DE MANTENIMIENTO EN LA QUE DEMUESTRE QUE EL SERVICIO FUE REALIZADO EN EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	11,368.00		*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO. NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, REFERENTE A: *AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EFECTUAR LOS SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	11,368.00
001819	11/10/2021	45,704.00	000593	11/10/2021	45,704.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	12/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0116220991	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211012000061552	45,704.00	15/10/2021	204DF263-2D77-11EC-9B7A-00155D012007	ANTIOCO SANCHEZ GONZALEZ	45,704.00	1 E48 RETRO CAT 416E.-CAMBIO DE CUATRO INYECTORES.-QUITAR Y PONER CABEZA DE MOTOR PARA CAMBIAR JUNTA.-QUITAR RADIADOR Y ENFRIADOR PARA SONDEARLOS.	RETROEXCAVADORA 416-E	*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO. *NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, REFERENTE A LA BITACORA DE MANTENIMIENTO.	45,704.00		*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO.	45,704.00
001851	22/10/2021	27,016.40	000605	22/10/2021	27,016.40	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/10/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0116220991	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211025000123926	27,016.40	28/10/2021	96747EBE-380D-11EC-9437-00155D012007	ANTIOCO SANCHEZ GONZALEZ	27,016.40	1 E48 RETRO CAT 416E.-CAMBIAR CHICOTE DE ACELERADOR DE PIE.-QUITAR LLANTA Y MASA TRASERA PARA CAMBIAR RETEN.-CAMBIAR UN CHICOTE DE ACELERADOR DE PIE.-UNA BASE PARA FILTRO DE AIRE.-UN RETEN PARA MASA TRASERA.	RETROEXCAVADORA 416-E	*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO. *NO SE ENCUENTRA SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO, REFERENTE A: *BITÁCORA DE MANTENIMIENTO EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES ADQUIRIDAS Y EL SERVICIO FUERON COLOCADAS Y REALIZADO EN EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO. *EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	27,016.40		*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO.	27,016.40
002142	16/12/2021	16,240.00	000680	20/12/2021	16,240.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	18/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A. NÚM. CTA. 0116221041	TRANSFERENCIA BANCARIA CLAVE DE RASTREO: 00260100211220000910289	16,240.00	17/12/2021	79328C79-5F9E-11EC-8366-00155D014009	ANTIOCO SANCHEZ GONZALEZ	16,240.00	1 CAMBIO DE UN ALTERNADOR.-UNA MANGUERA DE ALTA PRESION.-CUBETAS DE ACEITE DE MOTOR E HIDRAULICO Y GRASA PARA CHASIS Y AFINACION DEL MOTOR.-	RETROEXCAVADORA 416-E	*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO. *EFECTUÓ PAGOS INDEBIDOS AL UTILIZAR LOS RECURSOS DEL RAMO 33 FONOD IV EN UN DESTINO DISTINTO.		16,240.00	*MAQUINARIA A LA QUE SE EFECTUÓ EL SERVICIO, FUE ENTREGADA AL PORTADOR POR LA DEPENDENCIA CAMINOS Y AEROPISTAS DE OAXACA; SIN EMBARGO NO PRESENTA CONTRATO DE COMODATO.	16,240.00
TOTAL		$100,328.40			$100,328.40					$100,328.40				$100,328.40				$ 84,088.40	$ 16,240.00		$ 100,328.40
																	TOTAL OBSERVADO	**$**	**100,328.40**		

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

El Espinal,
Distrito de Juchitán,
Oaxaca.

016

Entidad Fiscalizada: Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/016/2022.

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 los resultados de la gestión financiera respecto de:

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

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

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

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

Alcance

Los ingresos recibidos por el Municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$44,928,024.16 (Cuarenta y cuatro millones novecientos veintiocho mil veinticuatro pesos 16/100 M.N.),** de los cuales el ente auditado no presentó documentación comprobatoria y justificativa del gasto, determinando un alcance de auditoría al **100%** de los ingresos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, en el ejercicio fiscal 2021.

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 constató los recursos ministrados y pagados en el ejercicio fiscal 2021 por la Secretaria de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca al ente fiscalizado, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta por salarios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

2. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública, así mismo, se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y se constató 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.

Resultado: AF-01 (con observación)

A efecto de que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se allegara de la información y demás elementos necesarios para realizar los trabajos de auditoría, de conformidad con los artículos 19 fracción X y 82 fracción X de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022 de fecha 14 de enero de 2022, los reportes donde consten los recursos pagados por cada una de las fuentes de financiamiento, comprobantes de transferencias bancarias realizadas a través del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI) de los recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto sobre la Renta por Salarios; Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), e ingresos derivados de convenios pagados durante el ejercicio fiscal 2021 al **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca.**

En relación con lo anterior, la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, remitió a este Órgano Superior de Fiscalización, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, dos cuadernillos debidamente certificados con los comprobantes del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI) de los recursos del 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-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), y Ajustes, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y que fueron ministrados al Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el citado ejercicio, cuyos recursos ascienden a un importe total de **$44,928,024.16 (Cuarenta y cuatro millones novecientos veintiocho mil veinticuatro pesos 16/100 M.N.)**, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

Así también, la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, proporcionó información y documentación recibida del ente municipal auditado, adjuntando un cuadernillo que contiene: copias certificadas del oficio número MES/PM/08/2021 de fecha 06 de enero de 2021, con asunto “Notificación cuentas bancarias”, mediante el cual notifica a la Secretaría de Finanzas los números de cuenta bancarias para efectuar la ministración de recursos; y de la “Primer acta de sesión ordinaria de cabildo por medio de la cual se autoriza el mecanismo para recepcionar los recursos económicos provenientes de las participaciones y aportaciones fiscales federales para el año 2021” del Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** de fecha seis de enero del año dos mil veintiuno, documentación en la que consta la autorización de la apertura de tres cuentas bancarias productivas específicas que se utilizarán en el ejercicio fiscal 2021, para que en las mismas se efectúe la ministración de los recursos correspondientes al municipio auditado; las cuales informó son las siguientes:

RAMO 28 (PARTICIPACIONES MUNICIPALES)

Nombre de la institución bancaria:	**SANTANDER (México), S.A. institución de banca múltiple grupo financiero Santander México.**
Número de sucursal:	**5487 Suc. Principal Juchitán**
Número de cuenta:	**18-00017308-1**
Clave Bancaria Estandarizada (CLABE):	**014617180001730814**

RAMO 33 FONDO III (FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL)

Nombre de la institución bancaria:	**SANTANDER (México), S.A. institución de banca múltiple grupo financiero Santander México.**
Número de sucursal:	**5487 Suc. Principal Juchitán**
Número de cuenta:	**18-00017314-1**
Clave Bancaria Estandarizada (CLABE):	**014617180001731415**

RAMO 33 FONDO IV (FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS)

Nombre de la institución bancaria:	**SANTANDER (México), S.A. institución de banca múltiple grupo financiero Santander México.**
Número de sucursal:	**5487 Suc. Principal Juchitán.**
Número de cuenta:	**18-00017321-5**
Clave Bancaria Estandarizada (CLABE):	**014617180001732155**

Por lo anteriormente expuesto, se conoció que el H. Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** recibió de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca a través del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI), recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios en cantidad de $32,939,445.00 (Treinta y dos millones novecientos treinta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y cinco 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-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en cantidades de $6,193,951.00 (Seis millones ciento noventa y tres mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.) y $5,794,628.16 (Cinco millones setecientos noventa y cuatro mil seiscientos veintiocho pesos 16/100 M.N.), respectivamente, que en suma ascienden a la cantidad de **$44,928,024.16 (Cuarenta y cuatro millones novecientos veintiocho mil veinticuatro pesos 16/100 M.N.),** correspondientes al ejercicio fiscal 2021; como se detallan a continuación:

CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS)
PARTICIPACIONES	**$32,939,445.00**
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	26,804,344.00
FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	2,311,944.00
FONDO DE COMPENSACIONES	151,784.00
FOGADI	603,582.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	966,965.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ART 126	86,305.00
FONDO DEL IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	351,502.00
FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	1,431,733.00
IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	208,954.00
FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	22,332.00
APORTACIONES	**$11,988,579.16**
FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	6,193,951.00
FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	5,794,628.16
TOTAL DE RECURSOS MINISTRADOS EN EL EJERICICIO FISCAL 2021	**$44,928,024.16**

Toda vez que el Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca**; en contravención al artículo 9 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de cuentas para el Estado de Oaxaca, no proporcionó la información y documentación presupuestal, financiera, técnica y jurídica, así como la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos y del ejercicio del presupuesto de egresos que le fue requerida a través del oficio número OSFE/OT/SFCPM/0387/2022 de fecha 21 de enero de 2022; se le solicita al H. Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** que compruebe y justifique los recursos obtenidos y captados en el ejercicio fiscal 2021 que ascienden a la cantidad de **$44,928,024.16 (Cuarenta y cuatro millones novecientos veintiocho mil veinticuatro pesos 16/100 M.N.)**, al no haber demostrado que dichos recursos fueron registrados, administrados, aplicados, ejercidos y destinados con austeridad, planeación con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos y fines públicos a los que están destinados los recursos económicos; por lo que no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber observado lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 16, 17, 19, 21, 22, 23, 34, 35, 36, 38, 42, 43, 44, 46, 48, 52, 55, 61, 67, 69 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 14, 17, 18 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 33 letra A,

37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 113 fracción II antepenúltimo párrafo y 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 43 fracciones XXII Bis, LII, y LXVIII, 68 fracciones I, IX, X, XVIII y XXX, 71 fracciones III y XVIII, 95 fracciones I, II, II Bis, III, VI, VII y VIII, 124, 126 y 126 TER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 8, 9, 17 y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 2, 4 y 164 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0398/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/016/2022-SA-001

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

A efecto de que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se allegara de la información y demás elementos necesarios para realizar los trabajos de auditoría, de conformidad con los artículos 19 fracción X y 82 fracción X de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022 de fecha 14 de enero de 2022, los reportes donde consten los recursos pagados por cada una de las fuentes de financiamiento, comprobantes de transferencias bancarias realizadas a través del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI) de los recursos correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto sobre la Renta por Salarios; Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), e ingresos derivados de convenios pagados durante el ejercicio fiscal 2021 al **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca**.

En relación con lo anterior, la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, remitió a este Órgano Superior de Fiscalización, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, dos cuadernillos debidamente certificados con los comprobantes del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI) de los recursos del 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-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), y Ajustes, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y que fueron ministrados al Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el citado ejercicio, cuyos recursos ascienden a un importe total de **$44,928,024.16 (Cuarenta y cuatro millones novecientos veintiocho mil veinticuatro pesos 16/100 M.N.)**, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

Así también, la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, proporcionó información y documentación recibida del ente municipal auditado, adjuntando un cuadernillo que contiene: copias certificadas del oficio número MES/PM/08/2021 de fecha 06 de enero de 2021, con asunto “Notificación cuentas bancarias”, mediante el cual notifica a la Secretaría de Finanzas los números de cuenta bancarias para efectuar la ministración de recursos; y de la “Primer acta de sesión ordinaria de cabildo por medio de la cual se autoriza el mecanismo para recepcionar los recursos económicos provenientes de las participaciones y aportaciones fiscales federales para el año 2021” del Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** de fecha seis de enero del año dos mil veintiuno, documentación en la que consta la autorización de la apertura de tres cuentas bancarias productivas específicas que se utilizarán en el ejercicio fiscal 2021, para que en las mismas se efectúe la ministración de los recursos correspondientes al municipio auditado; las cuales informó son las siguientes:

RAMO 28 (PARTICIPACIONES MUNICIPALES)

Nombre de la institución bancaria:	**SANTANDER (México), S.A. institución de banca múltiple grupo financiero Santander México.**
Número de sucursal:	**5487 Suc. Principal Juchitán**
Número de cuenta:	**18-00017308-1**
Clave Bancaria Estandarizada (CLABE):	**014617180001730814**

RAMO 33 FONDO III (FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL)

Nombre de la institución bancaria:	**SANTANDER (México), S.A. institución de banca múltiple grupo financiero Santander México.**
Número de sucursal:	**5487 Suc. Principal Juchitán**
Número de cuenta:	**18-00017314-1**
Clave Bancaria Estandarizada (CLABE):	**014617180001731415**

RAMO 33 FONDO IV (FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS)

Nombre de la institución bancaria:	**SANTANDER (México), S.A. institución de banca múltiple grupo financiero Santander México.**
Número de sucursal:	**5487 Suc. Principal Juchitán.**
Número de cuenta:	**18-00017321-5**
Clave Bancaria Estandarizada (CLABE):	**014617180001732155**

Por lo anteriormente expuesto, se conoció que el H. Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** recibió de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca a través del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI), recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios en cantidad de $32,939,445.00 (Treinta y dos millones novecientos treinta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y cinco 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-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en cantidades de $6,193,951.00 (Seis millones ciento noventa y tres mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.) y $5,794,628.16 (Cinco millones setecientos noventa y cuatro mil seiscientos veintiocho pesos 16/100 M.N.), respectivamente, que en suma ascienden a la cantidad de **$44,928,024.16 (Cuarenta y cuatro millones novecientos veintiocho mil veinticuatro pesos 16/100 M.N.),** correspondientes al ejercicio fiscal 2021; como se detallan a continuación:

CONCEPTO	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS)
PARTICIPACIONES	**$32,939,445.00**
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	26,804,344.00
FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	2,311,944.00
FONDO DE COMPENSACIONES	151,784.00
FOGADI	603,582.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	966,965.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ART 126	86,305.00
FONDO DEL IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	351,502.00
FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	1,431,733.00
IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	208,954.00
FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	22,332.00
APORTACIONES	**$11,988,579.16**
FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	6,193,951.00
FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	5,794,628.16
TOTAL DE RECURSOS MINISTRADOS EN EL EJERICICIO FISCAL 2021	**$44,928,024.16**

Toda vez que el Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca**; en contravención al artículo 9 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de cuentas para el Estado de Oaxaca, no proporcionó la información y documentación presupuestal, financiera, técnica y jurídica, así como la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos y del ejercicio del presupuesto de egresos que le fue requerida a través del oficio número OSFE/OT/SFCPM/0387/2022 de fecha 21 de enero de 2022; se le solicita al H. Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** que compruebe y justifique los recursos obtenidos y captados en el ejercicio fiscal 2021 que ascienden a la cantidad de **$44,928,024.16 (Cuarenta y cuatro millones novecientos veintiocho mil veinticuatro pesos 16/100 M.N.),** al no haber demostrado que dichos recursos fueron registrados, administrados, aplicados, ejercidos y destinados con austeridad, planeación con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos y fines públicos a los que están destinados los recursos económicos.

Resultado: AF-02 (con observación)

El Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** no proporcionó la información requerida mediante el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0387/2022 de fecha 21 de enero de 2022, signado por el C.P.C. Guillermo Megchún Velázquez, Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la cual se detalla a continuación:

1.- Para comprobar la implementación y buen funcionamiento del control interno de los entes públicos municipales, teniendo a su cargo las actividades de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, como mecanismo de mejora en las actividades realizadas se le requirió el Cuestionario de Control Interno debidamente requisitado y soportado con la evidencia documental correspondiente, el cual no fue presentado ante este Órgano de Fiscalización; por ende, el ente auditado no acreditó contar con la implementación de un sistema de control interno, de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 113 y 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2 fracciones I, II, III y VIII, 5 y 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 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; 5 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; y 29, 43 fracciones I y I Bis, XI, LXI, XL, LXXIX, LXXX, LXXXII y LXXXIII, 68 fracciones II, V y VIII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 126 TER, 126 QUATER, 134, 138, 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del 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 en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.

2.- Al no presentar el Plan Municipal de Desarrollo, autorizado por el cabildo y debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes para el ejercicio 2021; el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 63 y 64 de la Ley Estatal de Planeación; 45 y 47 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; y 43 fracción XV, 47 fracción XI y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca los cuales señalan la obligación del Ayuntamiento de formular, aprobar y ejecutar los planes de desarrollo municipal y los programas de obras, y la obligación del Presidente Municipal de realizar la publicación del mismo, debiendo ser consistente con el Plan Estatal de Desarrollo y precisar los objetivos, estrategias y prioridades del desarrollo integral del municipio.

3.- Ante la omisión en la presentación de la Estructura orgánica, Manual de Organización y Manual de Procedimientos del Municipio autorizados por el Ayuntamiento Municipal y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes en el ejercicio fiscal 2021; el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales contenidas en los artículos 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca, y 7, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia, Acceso a la información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021.

4.- Ante la omisión de la presentación de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, aprobada por el H. Congreso del Estado de Oaxaca, debidamente publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que los recursos captados por el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 hayan sido aprobados por la Ley de Ingresos autorizada por la Legislatura Estatal y que se haya vigilado que la recaudación de ingresos en todos los ramos de la administración pública municipal se haya hecho con apego a dicha disposición normativa, incumpliendo con las obligaciones señaladas en los artículos 113 fracción II de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 61 fracción I, 62, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción III, 123 y 126 QUATER fracciones I y IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia, Acceso a la información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021.

5.- El municipio auditado al no presentar el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; y

las modificaciones al Presupuesto de Egresos con sus correspondientes publicaciones; no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que los recursos económicos que dispuso hayan sido administrados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados y que dichos recursos fueron asignados de conformidad con lo establecido en los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 113 antepenúltimo párrafo, 137 y 138 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, 10, 18, y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 43 fracción XXIII, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 7, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia, Acceso a la información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021,que disponen la elaboración y presentación del Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento Municipal y, en su caso las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización; así como de la publicación que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

6.- Al no proporcionar el municipio auditado el Bando de Policía y Gobierno debidamente aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigente para el ejercicio fiscal 2021, en medio magnético con contenido certificado; no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de la obligación señalada en el artículo 43 fracciones I, y I Bis, 47 fracción X, 68 fracción V, 134, 138, 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establece al Ayuntamiento la obligación de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno y los propósitos generales de dicho documento.

7.- Ante la omisión de presentar los Estados Financieros debidamente firmados por la Comisión de Hacienda por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, que comprendan**: I. Información contable y II. Información presupuestaria**; el ente municipal no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento a las obligaciones contenidas en los artículos 46 fracción I, incisos a), b), c), d), e), g) y h), y fracción II, incisos a) y b),

48, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43 fracción LI, 68 fracción X, 71 fracción III y 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**,** que establecen la información financiera que los sistemas contables deben producir, la periodicidad de su presentación en informes periódicos que serán la base para la formulación de la cuenta pública y la vigilancia en la emisión de los estados financieros y su presentación por parte del Ayuntamiento en los periodos establecidos.

8.- Con la falta de presentación de los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances, correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en medio magnético en formato PDF con contenido certificado; el municipio auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 35 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que disponen que los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas en los libros señalados, los cuales deberán conservar y poner a disposición de las autoridades competentes.

9.- Con la omisión del ente fiscalizado en la presentación de las Pólizas de Ingresos, Egresos y Diario con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos y Gasto Público Municipal; no acreditó ante este Órgano de Fiscalización Superior, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 35, 42, 43, 67, 68 y 70 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 comprueben y justifiquen los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; 95 fracciones II, II Bis, III, y VIII, y 126 QUATER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obligan al ente municipal a realizar los registros de todas las operaciones presupuestarias, contables, financieras y administrativas de los ingresos, egresos, activos, pasivos, patrimoniales y demás eventos económicos que afectan la hacienda pública, acompañándolos de los documentos necesarios para comprobar la conformidad de los gastos con las partidas de presupuesto, y la justificación de ellos, así como a la verificación de que los egresos del Municipio, estén debidamente comprobados, justificados y registrados en el sistema de contabilidad gubernamental y se reflejen en los estados financieros e informes que deban emitirse periódicamente de conformidad con las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

10.- Al no proporcionar el municipio auditado la información de los Reintegros a la Tesorería de la Federación de las Transferencias Federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, no fueron comprometidos y devengados; y al no comprobar ante este Órgano de Fiscalización de los saldos existentes provenientes de remanentes de recursos federales; no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de la obligación contenida en el artículo 17 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**,** que establece la obligación de reintegrar a la Tesorería de la Federación las transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido comprometidas; así como las transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior se hayan comprometido y aquéllas devengadas pero que no hayan sido pagadas a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente.

11.- Con la omisión en la presentación de la Balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio fiscal 2021 a último nivel en medio magnético en formato PDF; el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de la obligación de realizar el registro detallado de las operaciones, como lo señala el artículo 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

12. El ente auditado no presentó los Convenios celebrados por Ingresos Extraordinarios en el ejercicio fiscal 2021; por lo que no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42, 43, 67, 68 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 fracción XVIII, 95 fracciones II, III y VIII y 177 fracción IV inciso a) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obligan a los entes públicos a llevar el registro de las operaciones presupuestarias y contables que realicen en tiempo real, así como a integrar la documentación original que compruebe y justifique los mismos; 82 y 83 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 224 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que establecen la obligación para las dependencias y entidades federativas que suscriban convenios de coordinación para transferir recursos, el comprobar los gastos por los recursos transferidos para el cumplimiento de objetivos de programas federales, así mismo que deben de establecer en los convenios que los recursos transferidos se destinen exclusivamente a los destinos previstos en los respectivos convenios de coordinación en materia de descentralización o reasignación, conforme a las disposiciones aplicables, y el compromiso de las entidades federativas de entregar la documentación comprobatoria y la información adicional que sea requerida por la Secretaría y

la Función Pública en el ámbito de sus respectivas competencias, y se deberá de verificar que en los convenios se establezca el compromiso de las entidades federativas de registrar en su contabilidad los recursos federales que reciban, de acuerdo con los principios de la contabilidad gubernamental, y aquella información relativa a la rendición de informes y Cuenta Pública ante los congresos locales.

13. Ante la falta de presentación de la Relación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del ejercicio fiscal 2021, emitidos y recibidos, en medio magnético en formato Microsoft Excel generado de su sistema de facturación (que contenga los siguientes datos: folio fiscal, R.F.C. del emisor, nombre/razón social del emisor, folio fiscal emitido por el total de la operación; R.F.C. del receptor, nombre/razón social del receptor, fecha de emisión, fecha de certificación, subtotal, total, estado del comprobante, efecto del comprobante y fecha de cancelación) acompañada de los archivos electrónicos xml y pdf, clasificados en carpetas por Ingresos, Egresos, Retenciones e Inversión Pública; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 9 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, respecto de la obligación de dar acceso a toda la información y documentación, que a juicio del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca sea necesaria para llevar a cabo la auditoría correspondiente; 86 fracción V y 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 el expedir los Comprobantes Fiscales Digitales, así como la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos fiscales que deben contener y 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 y aportaciones que reciban; 68 fracción I y 95 fracción II, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obligan 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.

14. El ente fiscalizado no presentó el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, en medio magnético con contenido certificado; por lo tanto, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 16, 17, 18, 19, 22 párrafo segundo y 34 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; respecto de la obligación de los entes públicos de sujetarse al sistema de contabilidad para registrar de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos y generar estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

15. El ente auditado no presentó el Expediente único de Deuda Pública municipal, debiendo contener la siguiente información: a) Autorización de la Legislatura Local por la deuda pública contratada; b) Inscripción en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de las Entidades Federativas y Municipios de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público; c) Inscripción de la deuda pública en el Registro Único de Obligaciones y Financiamientos del Estado de Oaxaca a cargo de la Secretaría de Finanzas; d) Documentos del proceso competitivo realizado para la contratación de deuda, e) Contrato suscrito por la obtención de deuda pública municipal; f) Documentación comprobatoria en original que soporte el pago de las amortizaciones y servicios de la deuda, durante el ejercicio sujeto a revisión, g) Reporte detallado de las obras y acciones donde fueron destinados esos recursos; incumpliendo lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

16. De igual manera omitió la presentación del Expediente único de Obligaciones de Pago a Corto Plazo; incumpliendo lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

17. Ante la omisión en la presentación de la Relación de cuentas bancarias productivas específicas vigentes en el ejercicio fiscal 2021, con sus respectivos contratos de apertura, estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 69 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca y 2 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.

18. El ente auditado no presentó los Auxiliares de cuentas contables y presupuestarias de las cuentas colectivas del ejercicio fiscal 2021 en archivos digitales en formato Microsoft Excel, con contenido certificado; por lo tanto, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora, el cumplimiento de la obligación

contenida en el artículo 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece la obligación de generar registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros.

19. Ante la omisión por parte del ente municipal de la presentación del Inventario de bienes muebles e inmuebles debidamente autorizado al cierre del ejercicio que componen el patrimonio municipal y sus resguardos correspondientes; no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 71 fracción IX, 92 fracción IX, 109, 110, 111, 112 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio, así como a integrar, mantener actualizado y publicar el registro de inventarios de bienes del patrimonio municipal en el Periódico Oficial o en la Gaceta Municipal.

20. No presentó la plantilla vehicular actualizada y sus resguardos al 31 de diciembre de 2021; por lo tanto no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 27, 28 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que obliga a los entes públicos realizar inventarios físicos, al registro de sus bienes muebles y a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; 109, 110 fracción II y 111 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obligan a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario de bienes muebles, así como establecer las reglas y procedimientos para los resguardos que se otorguen cuando se confíen a los servidores públicos municipales en el ejercicio de sus funciones.

21. El ente fiscalizado no presentó los Controles implementados para la dotación de combustible y mantenimiento de la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2021; por lo tanto no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que obliga a los entes públicos a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; y 95 fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establece que el Tesorero está obligado a llevar un

control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados, acompañando los documentos necesarios para comprobar y justificar las partidas del gasto.

22. Ante la omisión por parte del ente municipal de presentar la Plantilla y expedientes de personal por modalidad de contratación (Base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios), tabuladores salariales autorizados para el ejercicio fiscal 2021 y controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021; no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que obliga a los entes públicos a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; 138 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; y 43 fracción LXV y 177 fracción I inciso b) y fracción III inciso k) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

23. Con la omisión en la presentación de los Comprobantes de pago de los enteros de retenciones por impuesto sobre sueldos y salarios efectuados al Servicio de Administración Tributaria (SAT); el ente municipal fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 86 fracción V, 94 fracción I, 96, y 99 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26 fracción I, 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 los pagos por la prestación de un servicio personal; y 68 fracción I y 95 fracción XII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

24. Con la falta de presentación del Comprobante del pago del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal ante la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 63 y 64 de la Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca, que establece la obligación de retener y enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal y 95 fracción XII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

25. Con la omisión en la presentación del Documento que contenga la autorización para el pago de viáticos para el ejercicio fiscal 2021; el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber

establecido disposiciones administrativas de observancia general en materia de gasto, en particular sobre el gasto por concepto de viáticos, por lo tanto el ente municipal auditado incumplió con las obligaciones contenidas en los artículos 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que obliga a los entes públicos a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; y 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, al no acreditar haber promulgado y publicado disposiciones normativas que regulen el gasto.

26. Al haber omitido la presentación de los contratos por la prestación de servicios profesionales celebrados en el ejercicio fiscal 2021; el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, estableciendo que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos deberán conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; asimismo el ente auditado contraviene los artículos 43 fracción LXXXII y 126 QUATER fracción XXV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, al no acreditar que celebró contratos de prestación de servicios profesionales de conformidad con las reglas establecidas y que vigiló el cumplimiento de la ley y normativa aplicable en la celebración de sus contratos.

27. Con la omisión en la presentación de las Disposiciones normativas en materia de Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles, aprobados y expedidos por el Ayuntamiento del Municipio; no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización el cumplimiento de la obligación contenida en el artículo 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establece que el Ayuntamiento aprobará y expedirá las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del Municipio, de conformidad a las disposiciones legales aplicables.

28. El ente auditado no presentó los Expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, que incluyan oficios de invitación, listas de asistencia, actas

de comité, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado; por lo que, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora haber cumplido con lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 párrafos tercero, cuarto y quinto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que impone la obligación al municipio de ejercer los recursos, asegurándose que cuenten las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, respecto a las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicio de cualquier naturaleza y de la contratación de obra; 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca y 2 de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.

29. El ente auditado no presentó el Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021 debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca; por lo que no acreditó dar cumplimiento a 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; 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; 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y 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.

30. Ante la omisión de presentar el Padrón oficial de contratistas de obra pública del ejercicio fiscal 2021 debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; el municipio fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, dar cumplimiento con lo dispuesto en los artículos 26-A, 26-B y 26 C de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del

Estado de Oaxaca que establecen la obligatoriedad de los entes de llevar un padrón de contratistas actualizado y publicado, por lo anterior el ente auditado, no acreditó que los contratistas a cargo de las obras realizadas, se encontraban debidamente inscritos en dicho padrón.

31. Ante la falta de presentación del Acta de asamblea comunitaria para el nombramiento del comité de Contraloría Social; el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 33 apartado B fracción II inciso b) de la Ley de Coordinación Fiscal; 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que establecen que los municipios deberán promover la participación de las comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; 43 fracción LXXIX, 68 fracción XXXIII, 126 SEPTENDECIES y 126 OCTODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que se promoverán e instalarán los comités de contraloría social, los cuales se crearán en el primer año de ejercicio, integrados por tres ciudadanos del Municipio; y numerales Segundo, Cuarto, Quinto, Sexto, Séptimo, Octavo y Noveno de los Lineamientos para la Integración, Funcionamiento y Promoción de la Contraloría Social en el Estado de Oaxaca, que establecen la forma de integración y acreditación de los comités de contraloría social, emitidos por la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca y de observancia obligatoria para los municipios del Estado.

32. Con la falta de presentación de los Expedientes técnicos de las obras realizadas en el ejercicio fiscal 2021 que integren la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación (Obras por Contrato y por Administración Directa); B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto 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 establece que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a

disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales 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; 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que señala que el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, se destinará exclusivamente 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, modernización de los sistemas de recaudación, mantenimiento de infraestructura y a la atención de las necesidades vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 64, 65 y 66 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66 y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 7 de la Ley de Infraestructura de la Calidad, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, conforme a las observaciones detalladas 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-B/0398/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara

las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/016/2022-SA-002

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

El Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** no proporcionó la información requerida mediante el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0387/2022 de fecha 21 de enero de 2022, la cual se detalla a continuación:

1.- Para comprobar la implementación y buen funcionamiento del control interno de los entes públicos municipales, teniendo a su cargo las actividades de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, como mecanismo de mejora en las actividades realizadas se le requirió el Cuestionario de Control Interno debidamente requisitado y soportado con la evidencia documental correspondiente, el cual no fue presentado ante este Órgano de Fiscalización; por ende, el ente auditado no acreditó contar con la implementación de un sistema de control interno.

2.- El Plan Municipal de Desarrollo, autorizado por el cabildo y debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes para el ejercicio 2021.

3.- La Estructura orgánica, Manual de Organización y Manual de Procedimientos del Municipio autorizados por el Ayuntamiento Municipal y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes en el ejercicio fiscal 2021.

4.- La Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, aprobada por el H. Congreso del Estado de Oaxaca, debidamente publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que los recursos captados por el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 hayan sido aprobados por la Ley de Ingresos autorizada por la Legislatura Estatal y que se haya vigilado que la recaudación de ingresos en todos los ramos de la administración pública municipal se haya hecho con apego a dicha disposición normativa.

5.- El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; y las modificaciones al Presupuesto de Egresos con sus correspondientes publicaciones; no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que los recursos económicos que dispuso hayan sido administrados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

6.- El Bando de Policía y Gobierno debidamente aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigente para el ejercicio fiscal 2021, en medio magnético con contenido certificado.

7.- Los Estados Financieros debidamente firmados por la Comisión de Hacienda por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, que comprendan**: I. Información contable y II. Información presupuestaria**.

8.- Los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances, correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en medio magnético en formato PDF con contenido certificado.

9.- Las Pólizas de Ingresos, Egresos y Diario con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos y Gasto Público Municipal.

10.- La información de los Reintegros a la Tesorería de la Federación de las Transferencias Federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, no fueron comprometidos y devengados; y al no comprobar ante este Órgano de Fiscalización de los saldos existentes provenientes de remanentes de recursos federales.

11.- La Balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio fiscal 2021 a último nivel en medio magnético en formato PDF; el ente auditado no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de la obligación de realizar el registro detallado de las operaciones.

12. Los Convenios celebrados por Ingresos Extraordinarios en el ejercicio fiscal 2021.

13. La Relación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del ejercicio fiscal 2021, emitidos y recibidos, en medio magnético en formato Microsoft Excel generado de su sistema de facturación (que contenga los siguientes datos: folio fiscal, R.F.C. del emisor, nombre/razón social del emisor, folio fiscal emitido por el total de la operación; R.F.C. del receptor, nombre/razón social del receptor, fecha de emisión, fecha de certificación, subtotal, total, estado del comprobante, efecto del comprobante y fecha de cancelación) acompañada de los archivos electrónicos xml y pdf, clasificados en carpetas por Ingresos, Egresos, Retenciones e Inversión Pública.

14. El respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, en medio magnético con contenido certificado.

15. El Expediente único de Deuda Pública municipal, debiendo contener la siguiente información: a) Autorización de la Legislatura Local por la deuda pública contratada; b) Inscripción en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de las Entidades Federativas y Municipios de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público; c) Inscripción de la deuda pública en el Registro Único de Obligaciones y Financiamientos del Estado de Oaxaca a cargo de la Secretaría de Finanzas; d) Documentos del proceso competitivo realizado para la contratación de deuda, e) Contrato suscrito por la obtención de deuda pública municipal; f) Documentación comprobatoria en original que soporte el pago de las amortizaciones y servicios de la deuda, durante el ejercicio sujeto a revisión, g) Reporte detallado de las obras y acciones donde fueron destinados esos recursos.

16. El Expediente único de Obligaciones de Pago a Corto Plazo.

17. La Relación de cuentas bancarias productivas específicas vigentes en el ejercicio fiscal 2021, con sus respectivos contratos de apertura, estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias.

18. Los Auxiliares de cuentas contables y presupuestarias de las cuentas colectivas del ejercicio fiscal 2021 en archivos digitales en formato Microsoft Excel, con contenido certificado.

19. El Inventario de bienes muebles e inmuebles debidamente autorizado al cierre del ejercicio que componen el patrimonio municipal y sus resguardos correspondientes.

20. La plantilla vehicular actualizada y sus resguardos al 31 de diciembre de 2021.

21. Los Controles implementados para la dotación de combustible y mantenimiento de la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2021.

22. La Plantilla y expedientes de personal por modalidad de contratación (Base, contrato, confianza y honorarios asimilables a salarios), tabuladores salariales autorizados para el ejercicio fiscal 2021 y controles de asistencia del personal realizados durante el ejercicio fiscal 2021.

23. Los Comprobantes de pago de los enteros de retenciones por impuesto sobre sueldos y salarios efectuados al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

24. La falta de presentación del Comprobante del pago del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal ante la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca.

25. El documento que contenga la autorización para el pago de viáticos para el ejercicio fiscal 2021; el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber establecido disposiciones administrativas de observancia general en materia de gasto, en particular sobre el gasto por concepto de viáticos.

26. Los contratos por la prestación de servicios profesionales celebrados en el ejercicio fiscal 2021.

27. Las Disposiciones normativas en materia de Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles, aprobados y expedidos por el Ayuntamiento del Municipio.

28. Los Expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, que incluyan oficios de invitación, listas de asistencia, actas de comité, padrón de proveedores, cotizaciones, presupuestos, cuadros comparativos, acuerdos de excepción y estudios de mercado.

29. El Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021 debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca.

30. El Padrón oficial de contratistas de obra pública del ejercicio fiscal 2021 debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

31. El Acta de asamblea comunitaria para el nombramiento del comité de Contraloría Social.

32. Los Expedientes técnicos de las obras realizadas en el ejercicio fiscal 2021 que integren la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación (Obras por Contrato y por Administración Directa); B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

Resultado: AF-03 (sin observación)

Para efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** 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 de Oaxaca proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no hay registros de contratación de financiamiento interno por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, con fecha 21 de junio de 2022, se consultó 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, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.finanzasoaxaca.gob.mx/transparenciapresupuestaria/rendicion_cuentas.html#registro, en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

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 El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, 1 sin observación y 2 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 2 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría Financiera y debido a que la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación solicitada para el desarrollo de la auditoría, a fin de comprobar si en la gestión financiera de la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con la ejecución de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, se determina que el **Municipio de El Espinal, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables para el ejercicio del gasto público.

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AF-01 y AF-02** en los que se constató que: No presentó la información y documentación presupuestal, financiera, técnica y jurídica, así como la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos y del ejercicio del presupuesto de egresos que le fue requerida a través del oficio número OSFE/OT/SFCPM/0387/2022 de fecha 21 de enero de 2022.

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. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

C. José Daniel Canseco Gutiérrez: 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 de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley de Coordinación Fiscal.
5. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
8. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
9. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
10. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
11. Ley de Infraestructura de la Calidad.
12. Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente.
13. Código Fiscal de la Federación.
14. Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Estatales:

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
3. Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.
4. Ley Estatal de Planeación.
5. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
6. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
7. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
8. Ley de Transparencia, Acceso a la información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.

9. Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca.
10. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
11. Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.
12. Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca.
13. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML).
2. Lineamientos para la Integración, Funcionamiento y Promoción de la Contraloría Social en el Estado de Oaxaca.
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
4. Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social.
5. Marco Integrado de Control Interno (MICI).

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0398/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/016/2022, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no contó con elementos que permitan determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares; por lo cual los resultados: **AF-01 y AF-02**, se consideran como no atendidos.

Las facultades del Órgano del 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 inciso 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 presentan 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 quedar atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

Loma Bonita,
Distrito de Tuxtepec,
Oaxaca.

017

Entidad Fiscalizada: Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/017/2022.

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 los resultados de la gestión financiera respecto de:

a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en los 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 a 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 **$153,208,450.34 (Ciento cincuenta y tres millones doscientos ocho mil cuatrocientos cincuenta pesos 34/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$73,802,964.47 (Setenta y tres millones ochocientos dos mil novecientos sesenta y cuatro pesos 47/100 M.N.),** que representa el **48.17%.**

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. Estudio General del Control Interno.

2. Se comprobó que los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que se recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación comprobatoria y justificativa, así mismo, se verificó que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentran autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado elaboró 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 verificar que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

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

4. Se 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, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo, cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

5. Se confirmó que a entidad municipal contrato Deuda Pública, así mismo, se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original y comprobatoria y se constató que los saldos de deuda pública contratada se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables y presupuestarios específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal

correspondiente, 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 las 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, se constató que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

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

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

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

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

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

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

17. Se verificó que el Ayuntamiento, previo a la ejecución de la obra, 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)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 03 de marzo de 2022, requisitado por el C. Agustín Debernardi Rivera, en su carácter de Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas y de la evidencia y documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0388/2022, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 25 sobre 100 puntos, 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 **Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en un nivel bajo; el cual requiere mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del Sistema de Control Interno, 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	25	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	1
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	3
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	8
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	5
5	SUPERVISIÓN	20	8
		100	**25**

Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto a los cinco componentes de control interno, se obtuvieron los siguientes resultados:

1) **Componente Ambiente de control**, se determina un valor obtenido de **1 punto**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente auditado manifestó no contar con un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal y no mencionó los mecanismos de

control interno que tiene establecidos para efectos de su aplicación; señaló que no dispone de reglamentos, circulares ni documentos normativos que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, así como tampoco se obtuvo evidencia de que cuenta con un código de ética y de conducta, normativa interna que delimita la actuación ética que deben de observar los servidores públicos y que garanticen el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio público, que definen las atribuciones, facultades y establecen responsabilidades para los servidores públicos integrantes de las distintas áreas de la estructura municipal; no obstante que manifestó contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, de la información presentada no obra evidencia de ello ni de su implementación en los procedimientos de adquisición y contratación, así como tampoco precisó la normatividad que aplica para 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 arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos públicos; en cuanto al manejo de efectivo, tampoco precisó la normativa que tiene establecida para el otorgamiento de préstamos, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal; de igual manera no precisó los procedimientos de control establecidos para asegurarse de que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), convenios y demás recursos federales recibidos cumplieron su destino, elementos que coadyuvan a mitigar los riesgos en la disposición y adecuada aplicación de los recursos públicos; por otra parte, no indicó los procedimientos que realiza para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles), ni la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; con lo anterior, refleja 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, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, se determina un valor obtenido de **3 puntos** de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado no presentó documentación de la que se identifique que levantó actas de cabildo y que realizó el registro en el libro de actas correspondiente; no adjuntó información en la que se identifique que cuenta con procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco regularmente los ingresos de caja en relación con la salvaguarda de los recursos financieros de que dispone, no presentó documentación en la que se identifique que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados, ni refirió el mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, manifestando que se realizan depósitos diarios de los ingresos de caja, sin embargo no presentó evidencia de los arqueos de caja periódicos que lleva a cabo; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables, muestra debilidad en sus actividades de control, ya que no presentó resguardos de los bienes muebles e inmuebles, ni evidencia suficiente de que dispone de los comprobantes fiscales digitales por internet y demás documentos que amparen la propiedad o el comodato de los bienes muebles resguardados por el municipio, no presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad, tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos y en respuesta a si el municipio presentó bajas de bienes manifestó que no se tiene evidencia, no obstante se identificó baja de algunos activos en la contabilidad; manifiesta en sus respuestas que no hubo disponibilidad presupuestal para los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2021 y el registro contable correspondiente; así también, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y, en sus respuestas no precisa el procedimiento implementado para las adquisiciones; no describió el mecanismo que sigue para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos y que en su totalidad los gastos fueron autorizados en el presupuesto de egresos del ejercicio en revisión; con lo anterior el municipio presenta

debilidad en los procesos establecidos para la adecuada salvaguarda de los recursos públicos, el patrimonio municipal, para identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno y a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como a los procesos que realiza.

3) Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente Actividades de control**, se determina un valor obtenido de **8 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que no se identifica evidencia documental de los contratos de arrendamiento y prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021; en relación a la obligación de realizar el entero de los impuestos y deducciones no obstante que refiere que se cumple con estas obligaciones, se identifica que no presenta en su totalidad los comprobantes de entero de dichas obligaciones, reflejando una debilidad en la actividad de control, al no implementar actividades para el cumplimiento puntual de estas obligaciones; en relación a las cuentas bancarias en sus respuestas manifiesta que conoce las que están en los estados financieros, sin embargo, refiere no conocer para qué se utilizó cada cuenta y no presenta evidencia de que fueron aperturadas como cuentas bancarias productivas específicas; asimismo, del análisis de la documentación presentada se advierte que existen registros contables que no cumplen con la normativa del registro de los momentos contables; además, en materia de adquisiciones responde que no dispone de un padrón de proveedores autorizado, ni indicó los procedimientos establecidos para la selección de los mismos; no señaló que cuenta con una persona designada por el municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad; actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, manifestó que no dispone de mecanismos establecidos para el control de asistencia de personal y de las incidencias correspondientes, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal y que acrediten que tiene definidas actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros similares, en todos los niveles de la administración del municipio y en todas las etapas de los procesos tendientes a alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **5 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado no presentó información en relación a los indicadores y a las personas encargadas de medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo; así también, no presenta evidencia de los medios internos y externos que tiene establecidos para recibir información relevante que apoye el control interno como tampoco evidencia relativa al mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago y, aunque refiere que presenta a la ciudadanía un informe detallado sobre los recursos recibidos y el estado financiero que guarda la hacienda pública municipal, no señaló los medios de comunicación externos que utiliza para llevar a cabo esta actividad y no presentó la evidencia de la misma; lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna que generen información de calidad que coadyuve a la consecución de los objetivos institucionales.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente de Supervisión**, se determina un valor obtenido de **8 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado no señaló a la persona responsable del cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio; en relación a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, no precisó que cuenta con los mecanismos adecuados para su seguimiento; por otra parte, no describió los procedimientos de control y supervisión que lleva a cabo para el control de los anticipos de obra y en su respuesta no mencionó al servidor público del municipio como responsable de supervisar que se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución y demás trámites relacionados con la ejecución de obra pública, señalando que no todas las obras terminadas en el ejercicio auditado se encuentran operando adecuadamente; elementos necesarios que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos a través de las acciones correctivas necesarias.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113, 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113, 120 antepenúltimo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 5 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, LXXX y LXXXII, LXXXIII, 68 fracciones V, VIII, XIII, XVIII, 95 fracción I, VIII y XII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 126 TER, y 126 SEPTENDECIES, 134, 138 y 139, 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, 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; 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 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; 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 y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021 y el Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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, la elaboración y autorización de los códigos de ética y de conducta debidamente publicados y socializados con*

el personal del municipio, disponer de reglamentos, circulares y normativa administrativa de observancia general que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimoniales y de obra pública; así mismo, implemente un comité de adquisiciones y contratación de servicios con cuya intervención se garantice al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad en sus procesos de adquisiciones y contrataciones de servicios, implementando mecanismos que aseguren el adecuado resguardo del patrimonio municipal y correcta aplicación de los recursos de la hacienda pública y realice 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/017/2022-REC-001

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber implementado las acciones para corregir las deficiencias del Marco Integrado de Control Interno (MICI); en particular que atienda los cinco componentes:

1) **Componente Ambiente de control**: No cuenta con un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal y no mencionó los mecanismos de control interno que

tiene establecidos para efectos de su aplicación; señaló que no dispone de reglamentos, circulares ni documentos normativos que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial y de obra pública, así como tampoco se obtuvo evidencia de que cuenta con un código de ética y de conducta, normativa interna que delimita la actuación ética que deben de observar los servidores públicos y que garanticen el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio público, que definen las atribuciones, facultades y establecen responsabilidades para los servidores públicos integrantes de las distintas áreas de la estructura municipal; no obstante que manifestó contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, de la información presentada no obra evidencia de ello ni de su implementación en los procedimientos de adquisición y contratación, así como tampoco precisó la normatividad que aplica para 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 arrendamiento de bienes, para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos públicos; en cuanto al manejo de efectivo, tampoco precisó la normativa que tiene establecida para el otorgamiento de préstamos, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal; de igual manera no precisó los procedimientos de control establecidos para asegurarse de que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), convenios y demás recursos federales recibidos cumplieron su destino, elementos que coadyuvan a mitigar los riesgos en la disposición y adecuada aplicación de los recursos públicos; por otra parte, no indicó los procedimientos que realiza para la adquisición de activos (bienes muebles e inmuebles), ni la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; con lo anterior, refleja 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, con las cuales se apoye al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

2) **Administración de riesgos:** No presentó documentación de la que se identifique que levantó actas de cabildo y que realizó el registro en el libro de actas correspondiente; no adjuntó información en la que se identifique que cuenta con procesos de control respecto al manejo de efectivo, que deposite al banco regularmente los ingresos de caja en relación con la salvaguarda de los recursos financieros de que dispone, no presentó documentación en la que se identifique que el tesorero y/o personal encargado de efectuar los cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentren afianzados, ni refirió el mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, manifestando que se realizan depósitos diarios de los ingresos de caja, sin embargo no presentó evidencia de los arqueos de caja periódicos que lleva a cabo; en relación al control de inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles y su conciliación con los registros contables, muestra debilidad en sus actividades de control, ya que no presentó resguardos de los bienes muebles e inmuebles, ni evidencia suficiente de que dispone de los comprobantes fiscales digitales por internet y demás documentos que amparen la propiedad o el comodato de los bienes muebles resguardados por el municipio, no presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad, tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos y en respuesta a si el municipio presentó bajas de bienes manifestó que no se tiene evidencia, no obstante se identificó baja de algunos activos en la contabilidad; manifiesta en sus respuestas que no hubo disponibilidad presupuestal para los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2021 y el registro contable correspondiente; así también, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y, en sus respuestas no precisa el procedimiento implementado para las adquisiciones; no describió el mecanismo que sigue para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos y que en su totalidad los gastos fueron autorizados en el presupuesto de egresos del ejercicio en revisión; con lo anterior el municipio presenta debilidad en los procesos establecidos para la adecuada salvaguarda de los recursos públicos, el patrimonio municipal, para identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno y a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como a los procesos que realiza.

3) **Actividades de control:** No se identifica evidencia documental de los contratos de arrendamiento y prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021; en relación a la obligación de realizar el entero de los impuestos y deducciones no obstante que refiere que se cumple con estas obligaciones, se identifica que no presenta en su totalidad los comprobantes de entero de dichas obligaciones, reflejando una debilidad en la actividad de control, al no implementar actividades para el cumplimiento puntual de estas obligaciones; en relación a las cuentas bancarias en sus respuestas manifiesta que conoce las que están en los estados financieros, sin embargo, refiere no conocer para qué se utilizó cada cuenta y no presenta evidencia de que fueron aperturadas como cuentas bancarias productivas específicas; asimismo, del análisis de la documentación presentada se advierte que existen registros contables que no cumplen con la normativa del registro de los momentos contables; además, en materia de adquisiciones responde que no dispone de un padrón de proveedores autorizado, ni indicó los procedimientos establecidos para la selección de los mismos; no señaló que cuenta con una persona designada por el municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad; actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, manifestó que no dispone de mecanismos establecidos para el control de asistencia de personal y de las incidencias correspondientes, que coadyuven en adecuados procesos de control interno relativos al recurso humano municipal y que acrediten que tiene definidas actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros similares, en todos los niveles de la administración del municipio y en todas las etapas de los procesos tendientes a alcanzar los objetivos institucionales y responder a los riesgos.

4) **Información y Comunicación:** No presentó información en relación a los indicadores y a las personas encargadas de medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Municipio en su Plan Municipal de Desarrollo; así también, no presenta evidencia de los medios internos y externos que tiene establecidos para recibir información relevante que apoye el control interno como tampoco evidencia relativa al mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago y, aunque refiere que presenta a la ciudadanía un informe detallado sobre los recursos recibidos y el estado financiero que guarda

la hacienda pública municipal, no señaló los medios de comunicación externos que utiliza para llevar a cabo esta actividad y no presentó la evidencia de la misma; lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna que generen información de calidad que coadyuve a la consecución de los objetivos institucionales.

5) **Supervisión:** No señaló a la persona responsable del cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio; en relación a la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, no precisó que cuenta con los mecanismos adecuados para su seguimiento; por otra parte, no describió los procedimientos de control y supervisión que lleva a cabo para el control de los anticipos de obra y en su respuesta no mencionó al servidor público del municipio como responsable de supervisar que se cuente con los estudios, proyectos, normas y especificaciones de construcción, presupuesto, programas de ejecución y demás trámites relacionados con la ejecución de obra pública, señalando que no todas las obras terminadas en el ejercicio auditado se encuentran operando adecuadamente; elementos necesarios que contribuyen a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos a través de las acciones correctivas necesarias.

Resultado: AF-02 (Con observación)

De la revisión y análisis de la documentación e información presentada por el ente auditado, se verificó que presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de manera extemporánea el día 24 de marzo de 2022, no acreditando el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establece que los ayuntamientos por conducto del Presidente Municipal, presentarán al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la Cuenta Pública del año anterior a más tardar el último día hábil del mes de febrero; 43 fracción XXII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos municipales a presentar por conducto del Presidente Municipal al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la Cuenta Pública del año anterior, a más tardar el último día hábil del mes de febrero; y 13 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que señala que las Cuentas Públicas correspondiente al

año anterior de los Municipios, deberá presentarse ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el último día hábil del mes de febrero.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-001

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

De la revisión y análisis de la documentación e información presentada por el ente auditado, se verificó que presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de manera extemporánea el día 24 de marzo de 2022.

Resultado: AF-03 (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 Detallada

al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de **$1,814,249.80 (Un millón ochocientos catorce mil doscientos cuarenta y nueve pesos 80/100 M.N.),** correspondientes a recursos de Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales y del Distrito Federal (FISM-DF), del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de Convenios Estatales, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO FINAL 31 DICIEMBRE 2021
11111-02-25-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	578,593.39
Total Ramo 33 Fondo III		**$578,593.39**
11111-03-25-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	190,927.21
Total Ramo 33 Fondo IV		**$190,927.21**
11111-05-16-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	1,044,729.20
Total Convenios Estatales		**$1,044,729.20**
	SALDO FINAL TOTAL:	**$1,814,249.80**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo de Informes de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$1,814,249.80** (Un millón ochocientos catorce mil doscientos cuarenta y nueve pesos 80/100 M.N.), asignados acorde a la relación que antecede, recursos relativos a transferencias federales etiquetadas en la sub-subcuenta 11111-02-25-10000369 en cantidad de $578,593.39 (Quinientos setenta y ocho mil quinientos noventa y tres pesos 39/100 M.N.) y la sub-subcuenta 11111-03-25-10000369 en cantidad de $190,927.21 (Ciento noventa mil novecientos veintisiete pesos 21/100 M.N.), ambas a nombre de JUANA CELISEO ROSAS correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente, no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto, en términos del artículo 17 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las

Entidades Federativas y los Municipios; asimismo de los recursos asignados, a la ciudadana JUANA CELISEO ROSAS, se desprende que, de los registros contables de Convenios Estatales no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por la cancelación, o disminución de fondos fijos de caja, respecto de los recursos de caja por un importe de $1,044,729.20 (Un millón cuarenta y cuatro mil setecientos veintinueve pesos 20/100 M.N.); por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 22 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; 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 establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, en términos de los artículos 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,814,249.80 (Un millón ochocientos catorce mil doscientos cuarenta y 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-002

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al **rubro** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de **$1,814,249.80 (Un millón ochocientos catorce mil doscientos cuarenta y nueve pesos 80/100 M.N.),** correspondientes a recursos de Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales y del Distrito Federal (FISM-DF), del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de Convenios Estatales, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO FINAL 31 DICIEMBRE 2021
11111-02-25-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	578,593.39
Total Ramo 33 Fondo III		**$578,593.39**
11111-03-25-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	190,927.21
Total Ramo 33 Fondo IV		**$190,927.21**
11111-05-16-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	1,044,729.20
Total Convenios Estatales		**$1,044,729.20**
	SALDO FINAL TOTAL:	**$1,814,249.80**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo de Informes de la Cuenta Pública presentada, se observa que los recursos en cantidad de **$1,814,249.80** (Un millón ochocientos catorce mil doscientos cuarenta y nueve pesos 80/100

M.N.), asignados acorde a la relación que antecede, recursos relativos a transferencias federales etiquetadas en la sub-subcuenta 11111-02-25-10000369 en cantidad de $578,593.39 (Quinientos setenta y ocho mil quinientos noventa y tres pesos 39/100 M.N.) y la sub-subcuenta 11111-03-25-10000369 en cantidad de $190,927.21 (Ciento noventa mil novecientos veintisiete pesos 21/100 M.N.), ambas a nombre de JUANA CELISEO ROSAS correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente, no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto, en términos del artículo 17 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; asimismo de los recursos asignados, a la ciudadana JUANA CELISEO ROSAS, se desprende que, de los registros contables de Convenios Estatales no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por la cancelación, o disminución de fondos fijos de caja, respecto de los recursos de caja por un importe de $1,044,729.20 (Un millón cuarenta y cuatro mil setecientos veintinueve pesos 20/100 M.N.); por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

Resultado: AF-04 (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 detallada al 31 de diciembre de 2021, a los auxiliares de cuenta correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a las cuentas **1111 EFECTIVO y 1112 BANCOS/ TESORERIA, subcuentas 11111 CAJA y 11121 BANCOS/TESORERIA**, correspondiente a recursos del **Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF);** se observa que el ente fiscalizado presenta saldos iniciales al 1 de enero de 2021 en cantidad de $4,273,737.27 (Cuatro millones doscientos setenta y tres mil setecientos treinta y siete pesos 27/100 M.N.), en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021
RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS:			
11111-03-25-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	2,103,961.67
11121-03-25-30000810	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1045952156	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	2,169,775.60
TOTAL:			**$4,273,737.27**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, contenidos en el respaldo de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA Ultra y la información presentada a requerimiento de auditoría se obtienen las siguientes observaciones:

1. El ente fiscalizado no presentó los contratos de apertura, los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias del ejercicio fiscal 2021, de la cuenta bancaria número 1045952156 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., la cual presenta movimientos durante el ejercicio en revisión, documentos con los cuales compruebe que la cuenta aperturada corresponda a una cuenta bancaria productiva y que las firmas son mancomunadas; por lo que se **observa** que el municipio no acreditó el cumplimiento de las disposiciones de los artículos 69 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberán existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejaran exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; 2 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca relativas al registro de los ingresos municipales en cuentas bancarias específicas y el control de la disposición de los recursos financieros; artículos 68 fracciones I y XVIII, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII , 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del registro contable de las operaciones de ingresos, del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

   En relación con el saldo de la sub subcuenta 11121-03-25-30000810 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1045952156, se observa que mediante póliza de Diario número 000354 de fecha 30 de enero de 2021, se realiza un traspaso a la sub subcuenta 11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS por la cantidad de $2,169,738.80 (Dos millones

ciento sesenta y nueve mil setecientos treinta y ocho pesos 80/100 M.N.); identificando que en la sub subcuenta de Caja señalada, se dispuso al inicio del ejercicio de un importe total de $4,273,700.47 (Cuatro millones doscientos setenta y tres mil setecientos pesos 47/100 M.N.).

2. De los registros contables y presupuestales efectuados en la sub subcuenta 11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS durante el ejercicio fiscal 2021, se identifica que aplicó importes para el pago de tres obras públicas ejecutadas por el municipio, en cantidad de **$3,724,666.00 (Tres millones setecientos veinticuatro mil seiscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.),** de los que disminuyendo las retenciones del 5% al millar y del 3% sobre nómina, realizó pagos en cantidad de $3,697,439.06 (Tres millones seiscientos noventa y siete mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 06/100 M.N.), registradas en la cuenta 1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, en las sub subcuentas que se detallan a continuación:

SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTE TOTAL DE LA OBRA	SUBCUENTA / CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO	FECHA	IMPORTE	IMPORTE PAGADO CON REMANENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR
12355-03-25-02-44/03/2019	RASTREO Y REVESTIMIENTO DE CAMINO RURAL, TRAMO LOMA BONITA EL RESORTE DEL KM 0+000 AL KM 5+250 (2021) (2021)	1,538,689.00	11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS	E-001843	31/12/2021	1,042,818.14	1,042,818.14
				E-001844	31/12/2021	484,882.12	484,882.12
12355-03-25-02-44/04/2019	RASTREO Y REVESTIMIENTO DE CAMINO RURAL TRAMO E.C. ARROYO METATE - DESPARRAMADERO DEL KM. 0+000 AL KM. 9+520 (2021) (2021)	2,014,455.00	11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS	E-001845	31/12/2021	2,000,000.00	2,000,000.00
12355-03-25-02-044/04/2019	CONSTRUCCION DEL PUENTE ALCANTARILLA EN LA LOCALIDAD DE LOMA BONITA (2021) (2021)	171,522.00	11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS	E-001847	31/12/2021	169,738.80	169,738.80
TOTAL:		**$3,724,666.00**				**$3,697,439.06**	**$3,697,439.06**

En efecto, de la revisión a los registros contables efectuados en el ejercicio fiscal 2021 en la cuenta **1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO,** se conoció que el ente auditado afectó presupuestalmente recurso, en la sub subfuente de financiamiento 04 Remanentes del Ejercicio Anterior, para el pago de las tres obras públicas antes descritas, reportadas en la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y en los auxiliares contables de la sub cuenta 12355 CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION EN PROCESO, y sub subcuentas que se han detallado previamente, cuyo pago fue registrado contablemente como realizado en efectivo el día 31 de

diciembre de 2021, sin que se identifiquen los cheques y las fechas en que se dispuso del efectivo, ya que el ente auditado no presentó a requerimiento de auditoría la documentación comprobatoria y justificativa integrada en los expedientes técnicos de las obras, ni los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias de la cuenta bancaria 1045952156 aperturada en la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., con los cuales acredite que la obra pública pagada con recursos de ejercicios fiscales anteriores por transferencias federales etiquetadas en cantidad de **$3,724,666.00 (Tres millones setecientos veinticuatro mil seiscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, atendió a la normativa aplicable conforme a su fuente de financiamiento y de las cuales se aprecie que los pagos realizados corresponden a la fecha de pago registrada en contabilidad; si se ajustó a los supuestos establecidos en el artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que se 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; o bien que se hayan comprometido y devengado, pero que no hayan sido pagadas, debiendo cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente. Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos iniciales observados o bien la documentación soporte del reintegro realizado, en términos del fundamento antes invocado.

b) Respecto a la subcuenta **11121-04 CONVENIOS FEDERALES** se detectó que el municipio auditado presenta saldos iniciales correspondientes a Convenios Federales, en cantidad de **$2,677,773.36 (Dos millones seiscientos setenta y siete mil setecientos setenta y tres pesos 36/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01**, derivado de lo anterior el ente fiscalizado debió reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas a más tardar el 15 de enero del siguiente ejercicio fiscal, en términos de los artículos 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** que establecen que se 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; o bien que se hayan comprometido y devengado, pero que no hayan sido pagadas, debiendo cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente. Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación

comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos iniciales observados o bien la documentación soporte del reintegro realizado, en términos del fundamento antes invocado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-003

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

a) De la revisión a las cuentas **1111 EFECTIVO y 1112 BANCOS/ TESORERIA, subcuentas 11111 CAJA y 11121 BANCOS/TESORERIA**, correspondiente a recursos del **Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF);** se observa que el ente fiscalizado presenta saldos iniciales al 1 de enero de 2021 en cantidad de $4,273,737.27 (Cuatro millones doscientos setenta y tres mil setecientos treinta y siete pesos 27/100 M.N.), en las sub-subcuentas que **se detallan a continuación:**

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021
RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS:			
11111-03-25-10000369	JUANA CELISEO ROSAS	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	2,103,961.67
11121-03-25-30000810	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE 1045952156	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	2,169,775.60
TOTAL:			**$4,273,737.27**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, contenidos en el respaldo de la Cuenta Pública presentada y la información presentada a requerimiento de auditoría se obtienen las siguientes observaciones:

1. El ente fiscalizado no presentó los contratos de apertura, los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias del ejercicio fiscal 2021, de la cuenta bancaria número 1045952156 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., la cual presenta movimientos durante el ejercicio en revisión, documentos con los cuales compruebe que la cuenta aperturada corresponda a una cuenta bancaria productiva y que las firmas son mancomunadas.

   En relación con el saldo de la sub subcuenta 11121-03-25-30000810 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1045952156, se observa que mediante póliza de Diario número 000354 de fecha 30 de enero de 2021, se realiza un traspaso a la sub subcuenta 11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS por la cantidad de $2,169,738.80 (Dos millones ciento sesenta y nueve mil setecientos treinta y ocho pesos 80/100 M.N.); identificando que en la sub subcuenta de Caja señalada, se dispuso al inicio del ejercicio de un importe total de $4,273,700.47 (Cuatro millones doscientos setenta y tres mil setecientos pesos 47/100 M.N.).

2. De los registros contables y presupuestales efectuados en la sub subcuenta 11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS durante el ejercicio fiscal 2021, se identifica que aplicó importes para el pago de tres obras públicas ejecutadas por el municipio, en cantidad de **$3,724,666.00 (Tres millones setecientos veinticuatro mil seiscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.),** de los que disminuyendo las retenciones del 5% al millar y del 3% sobre nómina, realizó pagos en cantidad de $3,697,439.06 (Tres millones seiscientos noventa y siete mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 06/100 M.N.),

registradas en la cuenta 1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, en las sub subcuentas que se detallan a continuación:

SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTE TOTAL DE LA OBRA	SUBCUENTA / CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO	FECHA	IMPORTE	IMPORTE PAGADO CON REMANENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR
12355-03-25-02-44/03/2019	RASTREO Y REVESTIMIENTO DE CAMINO RURAL, TRAMO LOMA BONITA EL RESORTE DEL KM 0+000 AL KM 5+250 (2021) (2021)	1,538,689.00	11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS	E-001843	31/12/2021	1,042,818.14	1,042,818.14
				E-001844	31/12/2021	484,882.12	484,882.12
12355-03-25-02-44/04/2019	RASTREO Y REVESTIMIENTO DE CAMINO RURAL TRAMO E.C. ARROYO METATE - DESPARRAMADERO DEL KM. 0+000 AL KM. 9+520 (2021) (2021)	2,014,455.00	11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS	E-001845	31/12/2021	2,000,000.00	2,000,000.00
12355-03-25-02-044/04/2019	CONSTRUCCION DEL PUENTE ALCANTARILLA EN LA LOCALIDAD DE LOMA BONITA (2021) (2021)	171,522.00	11111-03-25-10000369 JUANA CELISEO ROSAS	E-001847	31/12/2021	169,738.80	169,738.80
TOTAL:		**$3,724,666.00**				**$3,697,439.06**	**$3,697,439.06**

En efecto, de la revisión a los registros contables efectuados en el ejercicio fiscal 2021 en la cuenta **1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO,** se conoció que afectó presupuestalmente recurso, en la sub subfuente de financiamiento 04 Remanentes del Ejercicio Anterior, para el pago de las tres obras públicas antes descritas, reportadas en la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y en los auxiliares contables de la sub cuenta 12355 CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION EN PROCESO, y sub subcuentas que se han detallado previamente, cuyo pago fue registrado contablemente como realizado en efectivo el día 31 de diciembre de 2021, sin que se identifiquen los cheques y las fechas en que se dispuso del efectivo, ya que el ente auditado no presentó a requerimiento de auditoría la documentación comprobatoria y justificativa integrada en los expedientes técnicos de las obras, ni los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias de la cuenta bancaria 1045952156 aperturada en la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., con los cuales acredite que la obra pública pagada con recursos de ejercicios fiscales anteriores por transferencias federales etiquetadas en cantidad de **$3,724,666.00 (Tres millones setecientos veinticuatro mil seiscientos sesenta y seis pesos 00/100 M.N.)**.

b) Respecto a la subcuenta **11121-04 CONVENIOS FEDERALES** se detectó que el municipio auditado presenta saldos iniciales correspondientes a Convenios Federales, en cantidad de **$2,677,773.36 (Dos millones**

seiscientos setenta y siete mil setecientos setenta y tres pesos 36/100 M.N.), como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, derivado de lo anterior el ente fiscalizado debió reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas a más tardar el 15 de enero del siguiente ejercicio fiscal.

Resultado: AF-05 (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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO y 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-04-25-5150100453	D-003577	31-07-2021	EQUIPOS DE COMPUTO	15,130.10
12413-04-25-5150100454	D-003577	31-07-2021	EQUIPOS DE COMPUTO	2,678.00
12413-04-25-5150100455	D-003577	31-07-2021	EQUIPOS DE COMPUTO	5,061.80
12413-08-11-5150200013	D-003577	31-07-2021	REGULADOR COMPLETO 8 CONTACTOS	320.00
12421-01-15-5210100003	D-003084	30-06-2021	TELEVISION FACON 32 HD SM	3,408.00
12423-01-15-5230100021	D-001025	28-02-2021	CÁMARA FOTOGRÁFICA FACTURA DA50316, MODELO EOS REBEL SL2 CON LENTE EF 18-55MM IS.	13,020.00
12423-08-11-5230100020	D-002128	30-04-2021	CÁMARA DIGITAL CANON PLATA 20.1 MP	3,549.99
12429-08-11-5290200187	D-003577	31-07-2021	R28-01 ORGANO YAMAHA SPSRF50	3,199.00
12429-08-11-5290200188	D-003577	31-07-2021	R28-01 ORGANO YAMAHA SPSRF50	3,199.00
12429-08-11-5290200189	D-003577	31-07-2021	R28-01 ORGANO YAMAHA SPSRF50	3,199.00
			TOTAL	**$52,764.89**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, donde se identifique la autorización de la baja de los bienes descritos, incumpliendo con las obligaciones señaladas en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11

del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal; además señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-004

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO y 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-04-25-5150100453	D-003577	31-07-2021	EQUIPOS DE COMPUTO	15,130.10
12413-04-25-5150100454	D-003577	31-07-2021	EQUIPOS DE COMPUTO	2,678.00
12413-04-25-5150100455	D-003577	31-07-2021	EQUIPOS DE COMPUTO	5,061.80
12413-08-11-5150200013	D-003577	31-07-2021	REGULADOR COMPLETO 8 CONTACTOS	320.00
12421-01-15-5210100003	D-003084	30-06-2021	TELEVISION FACON 32 HD SM	3,408.00
12423-01-15-5230100021	D-001025	28-02-2021	CÁMARA FOTOGRÁFICA FACTURA DA50316, MODELO EOS REBEL SL2 CON LENTE EF 18-55MM IS.	13,020.00
12423-08-11-5230100020	D-002128	30-04-2021	CÁMARA DIGITAL CANON PLATA 20.1 MP	3,549.99
12429-08-11-5290200187	D-003577	31-07-2021	R28-01 ORGANO YAMAHA SPSRF50	3,199.00
12429-08-11-5290200188	D-003577	31-07-2021	R28-01 ORGANO YAMAHA SPSRF50	3,199.00
12429-08-11-5290200189	D-003577	31-07-2021	R28-01 ORGANO YAMAHA SPSRF50	3,199.00
			TOTAL	**$52,764.89**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, donde se identifique la autorización de la baja de los bienes descritos.

Resultado: AF-06 (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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión de la cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** se observa, que el ente fiscalizado presenta saldos finales al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$22,653,432.10 (Veintidós millones seiscientos cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta y dos pesos 10/100 M.N.)**, en las **sub subcuentas** que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que parte de los importes provienen de saldos iniciales del 01 de enero de 2021, de los cuales se observa lo siguiente:

CUENTA	SUBCUENTA	SUB-SUBCUENTA	SALDO INICIAL		SALDO FINAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21171-01PARTICIPACIONES (RAMO 28)	4,901,395.31	19,220,181.13	0	16,295,188.32
		21171-02 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)	2,000.33	1,294,364.81	0	1,247,140.66
		21171-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	580,255.02	4,316,736.71	0	4,037,341.69
		21171-04 CONVENIOS FEDERALES	99,713.97	417,548.01	0	324,311.56
		21171-05 CONVENIOS ESTATALES	0	76,508.04	0	76,508.04
		21171-08 RECURSOS FISCALES	24,805.76	674,121.45	0	672,941.83
TOTALES			**$5,608,170.39**	**$25,999,460.15**	**$0.00**	**$22,653,432.10**

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

b) En la sub cuenta **21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, sub-subcuentas 21171-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28), 21171-02 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), 21171-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), 21171-04 CONVENIOS FEDERALES, 21171-05 CONVENIOS ESTATALES y 21171-08 RECURSOS FISCALES, cuyos saldos se detallan en el cuadro que antecede, se detecta que respecto de los saldos iniciales presentan saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta, los cuales al cierre del ejercicio fiscal 2021, no han sido corregidos o no se ha realizado el procedimiento formal de depuración; respecto de los saldos finales, se detecta la falta del entero respectivo ante las instancias correspondientes; por lo que el ente fiscalizado no atendió el contenido de los artículos 86 fracción V, 96 y 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 26 fracción I, 29 y 29-A y 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**; que establecen la obligación de enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido derivado de los pagos de servicios personales y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca** y 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca**, que disponen que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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**;** 2, 3, 42 y 44 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, soportándola con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la información contable debe asociarse a los criterios de confiabilidad

y veracidad; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III y 95 fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia; en razón de lo anterior, se solicita al ente fiscalizado que presente la documentación que compruebe el pago de los enteros realizados y del proceso formal de depuración de saldos contables realizado, debidamente aprobado, integrando a detalle cada uno de los saldos que conforman las sub subcuentas relacionadas, acorde a cada proceso aplicado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$22,653,432.10 (Veintidós millones seiscientos cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta y dos pesos 10/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Respecto al rubro **211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión de la cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO,** se observa, que el ente fiscalizado presenta saldos finales al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$22,653,432.10 (Veintidós millones seiscientos cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta y dos pesos 10/100 M.N.)**, en las **sub subcuentas** que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que parte de los importes provienen de saldos iniciales del 01 de enero de 2021, de los cuales se observa lo siguiente:

CUENTA	SUBCUENTA	SUB-SUBCUENTA	SALDO INICIAL		SALDO FINAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21171-01PARTICIPACIONES (RAMO 28)	4,901,395.31	19,220,181.13	0	16,295,188.32
		21171-02 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)	2,000.33	1,294,364.81	0	1,247,140.66
		21171-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)	580,255.02	4,316,736.71	0	4,037,341.69
		21171-04 CONVENIOS FEDERALES	99,713.97	417,548.01	0	324,311.56
		21171-05 CONVENIOS ESTATALES	0	76,508.04	0	76,508.04
		21171-08 RECURSOS FISCALES	24,805.76	674,121.45	0	672,941.83
TOTALES			**$5,608,170.39**	**$25,999,460.15**	**$0.00**	**$22,653,432.10**

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

b) En la sub cuenta **21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, sub-subcuentas 21171-01 PARTICIPACIONES (RAMO 28), 21171-02 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), 21171-03 APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), 21171-04 CONVENIOS FEDERALES, 21171-05 CONVENIOS ESTATALES y 21171-08 RECURSOS FISCALES, cuyos saldos se detallan en el cuadro que antecede, se detecta que respecto de los saldos iniciales presentan saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta, los cuales al cierre del ejercicio fiscal 2021, no han sido corregidos o no se ha realizado el procedimiento formal de depuración; respecto de los saldos finales, se detecta la falta del entero respectivo ante las instancias correspondientes.

Resultado: AF-07 (Con observación)

De la revisión a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios 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 Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del ISR por salarios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); e Ingresos derivados de convenios; se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$153,208,450.34 (Ciento cincuenta y tres millones doscientos ocho mil cuatrocientos cincuenta pesos 34/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (PAGOS POR TRANSFERENCIAS)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS
					C=(A-B)
			(A)	(B)	(C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$11,589,322.76**		
411	IMPUESTOS		3,783,888.95		
414	DERECHOS		7,558,329.85		
415	PRODUCTOS		145,127.11		
416	APROVECHAMIENTOS		101,976.85		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$64,652,270.00**	**$64,634,631.00**	**$17,839.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358466	37,793,026.00	37,777,033.00	15,993.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		20,813,196.00	20,747,602.00	65,594.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		735,226.00	800,820.00	-65,594.00
42111-8104001	FOGADI		758,138.00	758,138.00	0.00
42111-8105001	0.136 DE LA RECAUDACION FEDERAL PARTICIPABLE		1,646.00	0.00	1,646.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		1,689,751.00	1,689,751.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358466	544,987.00	544,987.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		2,003,861.00	2,003,861.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		226,128.00	238,627.00	-12,499.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		86,311.00	73,812.00	12,499.00
42121	**APORTACIONES**		**$72,573,011.48**	**$72,573,011.48**	**$0.00**
42121-02-25-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358474	45,402,644.00	45,402,644.00	0.00
42121-03-25-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358482	27,170,367.48	27,170,367.48	0.00
	CONVENIOS		**$3,000,000.00**	**$0.00**	**$3,000,000.00**
42131-8301035	OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 11 EDUCACION PUBLICA	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 7014778832	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
42151	**FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES**		**$1,393,846.10**	**$0.00**	**$1,393,846.10**
42151-8501001	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70140778840	1,393,846.10	0.00	1,393,846.10
	TOTALES		**$153,208,450.34**	**$137,207,642.48**	**$4,411,485.10**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al Ayuntamiento del **Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** recursos relativos

al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, el importe de **$64,634,631.00 (Sesenta y cuatro millones seiscientos treinta y cuatro mil seiscientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)** y al Ramo General 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), los importes de **$45,402,644.00 (Cuarenta y cinco millones cuatrocientos dos mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** y **$27,170,367.48 (Veintisiete millones ciento setenta mil trescientos sesenta y siete pesos 48/100 M.N.),** respectivamente; asimismo se constató que los registros contables y presupuestarios de los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas especificas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; no obstante, se observa que el ente fiscalizado no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias número 70142358466, 70142358474 y 70142358482 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo General 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente.

1) Ahora bien, del análisis a los registros contables y presupuestarios de los ingresos se detectaron las siguientes inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

   a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $15,993.00 (Quince mil novecientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), que corresponden al registro de un complemento de pago de Fondo General de Participaciones del ejercicio fiscal 2020.

   b) En el **Fondo de Fomento municipal,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $65,594.00 (Sesenta y cinco mil quinientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de marzo de 2021, que corresponden al Fondo de Compensaciones,

c) En el **Fondo de Compensaciones,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $65,594.00 (Sesenta y cinco mil quinientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), que corresponden al registro de la ministración del mes de marzo y que fueron registrados en el Fondo de Fomento municipal.

d) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $12,499.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de mayo de 2021, en cantidad de $18,650.00 (Dieciocho mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), depositado el día 12 de mayo de 2021 y que corresponden al Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, así mismo de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de mayo de 2021 en cantidad de $6,151.00 (Seis mil ciento cincuenta y un pesos 00/100 M.N.) depositados el día 28 de mayo de 2021 que corresponden al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y fueron registrados en el Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

e) En el **Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $12,499.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia del registro de la ministración del mes de mayo de 2021 en cantidad de $6,151.00 (Seis mil ciento cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), depositados el día 28 de mayo de 2021 que corresponden al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, así mismo de la inconsistencia del registro de la ministración del mes de mayo de 2021 en cantidad de $18,650.00 (Dieciocho mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), depositado el día 12 de mayo de 2021 y que corresponden al Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y que fueron registrados en el Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

f) Asimismo, se observó que el ente fiscalizado registra en la sub-sub cuenta 42111-8105001-0.136 DE LA RECAUDACION FEDERAL PARTICIPABLE ingresos en cantidad de $1,646.00 (Un mil seiscientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), de los cuales el ente municipal no identifica el origen del recurso registrado.

g) Se observa que el ente fiscalizado registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, ingresos extraordinarios por **convenios** de Otros Programas o Fondos del Ramo 11 Educación Pública, por la cantidad de $3,000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100

M.N.); en la cuenta número 7014778832, de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios presentados por el ente auditado, no se identifica depósito alguno que corresponda al ejercicio fiscal 2021, por lo que el ente auditado no identifica el origen del recurso registrado; además, no presentó el convenio respectivo que identifique el origen del recurso y el objeto del convenio; igualmente, presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado.

h) De igual manera, se observa que el ente fiscalizado registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, ingresos extraordinarios por **Fondos Distintos de Aportaciones del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos** un importe de $1,393,846.10 (Un millón trescientos noventa y tres mil ochocientos cuarenta y seis pesos 10/100 M.N.), los cuales fueron depositados a la cuenta bancaria especifica 70140778840 aperturada ante la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., mismos que el municipio auditado no identifica el origen del recurso registrado.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 22, 37, 38, 41, 43, 70 fracción III 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 a llevar los registros de los momentos contables y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique; 95 fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción III 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 esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Por lo anteriormente expuesto, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *instruya a quien corresponda, para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda, referente a lo que se ha precisado en los incisos a), b), c), d), e), y f).*

Por otra parte, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones que se detallan en los incisos g) y h) de este Resultado, y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación** y la **observación**. Por lo que se emiten:

Recomendación

2021-OA/CPM/017/2022-REC-002

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Que dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$153,208,450.34 (Ciento cincuenta y tres millones doscientos ocho mil cuatrocientos cincuenta pesos 34/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DETALLADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 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 SECRETARÍA DE FINANZAS C=(A-B) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$11,589,322.76**		
411	IMPUESTOS		3,783,888.95		
414	DERECHOS		7,558,329.85		
415	PRODUCTOS		145,127.11		
416	APROVECHAMIENTOS		101,976.85		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$64,652,270.00**	**$64,634,631.00**	**$17,839.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358466	37,793,026.00	37,777,033.00	15,993.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		20,813,196.00	20,747,602.00	65,594.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		735,226.00	800,820.00	-65,594.00
42111-8104001	FOGADI		758,138.00	758,138.00	0.00
42111-8105001	0.136 DE LA RECAUDACION FEDERAL PARTICIPABLE		1,646.00	0.00	1,646.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		1,689,751.00	1,689,751.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358466	544,987.00	544,987.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		2,003,861.00	2,003,861.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		226,128.00	238,627.00	-12,499.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS		86,311.00	73,812.00	12,499.00
42121	**APORTACIONES**		**$72,573,011.48**	**$72,573,011.48**	**$0.00**
42121-02-25-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358474	45,402,644.00	45,402,644.00	0.00
42121-03-25-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70142358482	27,170,367.48	27,170,367.48	0.00
	CONVENIOS		**$3,000,000.00**	**$0.00**	**$3,000,000.00**
42131-8301035	OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 11 EDUCACION PUBLICA	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 7014778832	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
42151	**FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES**		**$1,393,846.10**	**$0.00**	**$1,393,846.10**
42151-8501001	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., 70140778840	1,393,846.10	0.00	1,393,846.10
	TOTALES		**$153,208,450.34**	**$137,207,642.48**	**$4,411,485.10**

Se observa que no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias número 70142358466, 70142358474 y 70142358482 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo General 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente:

1) Ahora bien, del análisis a los registros contables y presupuestarios de los ingresos se detectaron las siguientes inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $15,993.00 (Quince mil novecientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), que corresponden al registro de un complemento de pago de Fondo General de Participaciones del ejercicio fiscal 2020.

b) En el **Fondo de Fomento municipal,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $65,594.00 (Sesenta y cinco mil quinientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de marzo de 2021, que corresponden al Fondo de Compensaciones.

c) En el **Fondo de Compensaciones,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $65,594.00 (Sesenta y cinco mil quinientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), que corresponden al registro de la ministración del mes de marzo y que fueron registrados en el Fondo de Fomento municipal.

d) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $12,499.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de mayo de 2021, en cantidad de $18,650.00 (Dieciocho mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), depositado el día 12 de mayo de 2021 y que corresponden al Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, así mismo de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de mayo de 2021 en cantidad de $6,151.00 (Seis mil ciento cincuenta y un pesos 00/100 M.N.) depositados el día 28 de mayo de 2021 que corresponden al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y fueron registrados en el Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

e) En el **Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $12,499.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia del registro de la ministración del mes de mayo de 2021 en cantidad de $6,151.00 (Seis mil ciento cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), depositados el día 28 de mayo de 2021 que corresponden al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, así mismo de la inconsistencia del registro de la ministración del mes de mayo de 2021 en cantidad de $18,650.00 (Dieciocho mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.),

depositado el día 12 de mayo de 2021 y que corresponden al Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y que fueron registrados en el Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

f) Asimismo, se observó que el ente fiscalizado registra en la sub-sub cuenta 42111-8105001-0.136 DE LA RECAUDACION FEDERAL PARTICIPABLE ingresos en cantidad de $1,646.00 (Un mil seiscientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), de los cuales el ente municipal no identifica el origen del recurso registrado.

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-006

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

g) Se observa que registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, ingresos extraordinarios por **convenios** de Otros Programas o Fondos del Ramo 11 Educación Pública, por la cantidad de $3,000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100 M.N.); en la cuenta número 7014778832, de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios presentados, no se identifica depósito alguno que corresponda al ejercicio fiscal 2021, por lo que no identifica el origen del recurso registrado; además, no presentó el convenio respectivo que identifique el origen del recurso y el objeto del convenio; igualmente, presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado.

h) De igual manera, lo referente a que registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, ingresos extraordinarios por **Fondos Distintos de Aportaciones del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos** un importe de $1,393,846.10 (Un millón trescientos noventa y tres mil ochocientos cuarenta y seis pesos 10/100 M.N.), los cuales fueron depositados a la cuenta bancaria especifica 70140778840 aperturada ante la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., mismos que no identifica el origen del recurso registrado.

Resultado: AF-08 (Con observación)

De la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se observó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios,** del Ramo General 33, **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal FORTAMUN-DF y Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos;** en cantidad de $7,863,171.00 (Siete millones ochocientos sesenta y tres mil ciento setenta y un pesos 00/100 M.N.), $12,251,118.60 (Doce millones doscientos cincuenta y un mil ciento dieciocho pesos 60/100 M.N.), $4,502,507.92 (Cuatro millones quinientos dos mil quinientos siete pesos 92/100 M.N.) y $178,456.10 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 10/100 M.N.), respectivamente; no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, como se detallan en el **ANEXO DAMB-DAFC-02.**

Incumpliendo, el ente fiscalizado con las obligaciones establecidas en los artículos 42, 43, 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** de respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique**;** 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta;** 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 ingresos que reciban, 68 fracción I y 95 fracción II párrafo segundo de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca;** 95 fracciones II párrafo segundo 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-007

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que:

De la revisión a la documentación se observó que los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios,** del Ramo General 33, **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal FORTAMUN-DF y Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos;** en cantidad de $7,863,171.00 (Siete millones ochocientos sesenta y tres mil ciento setenta y un pesos 00/100 M.N.), $12,251,118.60 (Doce millones doscientos cincuenta y un mil ciento dieciocho pesos 60/100 M.N.), $4,502,507.92 (Cuatro millones quinientos dos mil quinientos siete pesos 92/100 M.N.) y $178,456.10 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 10/100 M.N.), respectivamente; no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, como se detallan en el **ANEXO DAMB-DAFC-02,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**.**

Resultado: AF-09 (Con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$145,846,087.96** (Ciento cuarenta y cinco millones ochocientos cuarenta y seis mil ochenta y siete pesos 96/100 M.N.), y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$173,274,749.71** (Ciento setenta y tres millones doscientos setenta y cuatro mil setecientos cuarenta y nueve pesos 71/100 M.N.), de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$27,428,661.75 (Veintisiete millones cuatrocientos veintiocho mil seiscientos sesenta y un pesos 75/100 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 consistente en el mismo que para la aprobación del presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	51,959,688.98	51,988,871.91	50,157,669.32	29,182.93
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	10,845,583.20	17,303,256.22	16,673,250.32	6,457,673.02
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	35,324,151.17	45,278,575.13	41,669,586.02	9,954,423.96
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2,742,434.05	5,081,906.99	5,037,662.15	2,339,472.94
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	928,536.46	206,958.72	206,957.72	-721,577.74
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	44,045,694.10	53,415,180.74	51,364,505.00	9,369,486.64
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 PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$145,846,087.96**	**$173,274,749.71**	**$165,109,630.53**	**$27,428,661.75**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y 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 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 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 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, y que las modificaciones que sufra el Presupuesto de Egresos, seguirán el mismo procedimiento que para su aprobación, de conformidad con lo establecido en los artículos 60, 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** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción VIII, 95 fracción VI, 123, 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-008

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$173,274,749.71** (Ciento setenta y tres millones doscientos setenta y cuatro mil setecientos cuarenta y nueve pesos 71/100 M.N.), de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$27,428,661.75 (Veintisiete millones cuatrocientos veintiocho mil seiscientos sesenta y un pesos 75/100 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 consistente en el mismo que para la aprobación del presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	51,959,688.98	51,988,871.91	50,157,669.32	29,182.93
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	10,845,583.20	17,303,256.22	16,673,250.32	6,457,673.02
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	35,324,151.17	45,278,575.13	41,669,586.02	9,954,423.96
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2,742,434.05	5,081,906.99	5,037,662.15	2,339,472.94
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	928,536.46	206,958.72	206,957.72	-721,577.74
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	44,045,694.10	53,415,180.74	51,364,505.00	9,369,486.64
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 PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$145,846,087.96**	**$173,274,749.71**	**$165,109,630.53**	**$27,428,661.75**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y 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 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Resultado: AF-10 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$12,854,963.99 (Doce millones ochocientos cincuenta y cuatro mil novecientos sesenta y tres pesos 99/100 M.N.)**, de los cuales disminuidos del Impuesto Sobre la Renta registrado, realizó pagos en cantidad de **$9,215,286.11 (Nueve millones doscientos quince mil doscientos ochenta y seis pesos 11/100 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-DF), de los que el ente auditado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante trasferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 70142358466 y 18000122391, de las instituciones bancarias Banco Nacional de México, S.A. y Banco Santander (México), S.A., respectivamente, ambas correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, asimismo, no presentó los contratos de trabajo que acrediten la relación laboral y los tabuladores salariales; igualmente no presentaron los contratos correspondientes; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03.** Igualmente, se identificó en los registros contables y presupuestarios, que las retenciones realizadas por concepto de **Impuesto Sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios**, no fueron enteradas ante las Instancias correspondientes; como se detalla en el resultado AF-06.

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,** 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; 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; 86 fracción V, 96, 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**, que establece la obligación de retener el Impuesto sobre la Renta a quienes realicen pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; 26 fracción I, 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; 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, 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$12,854,963.99 (Doce millones ochocientos cincuenta y cuatro mil novecientos sesenta y tres pesos 99/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre

de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-009

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$12,854,963.99 (Doce millones ochocientos cincuenta y cuatro mil novecientos sesenta y tres pesos 99/100 M.N.)**, de los cuales disminuidos del Impuesto Sobre la Renta registrado, realizó pagos en cantidad de **$9,215,286.11 (Nueve millones doscientos quince mil doscientos ochenta y seis pesos 11/100 M.N.)**, en efectivo, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, de igual forma, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, asimismo, no presentó los contratos de trabajo que acrediten la relación laboral y los tabuladores salariales; igualmente no presentaron los contratos correspondientes; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, igualmente, se identificó en los registros contables y presupuestarios, que las retenciones realizadas por concepto de **Impuesto Sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios**, no fueron enteradas ante las Instancias correspondientes; como se detalla en el resultado AF-06.

Resultado: AF-11 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$677,644.26 (Seiscientos setenta y siete mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 26/100 M.N.),** mediante transferencias

bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490 y 70142358466 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y al 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 al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $126,327.08 (Ciento veintiséis mil trescientos veintisiete pesos 08/100 M.N.), debido a que el ente fiscalizado presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 12e5365c-b3dd-4091-9e43-84733f5b7716, emitido por el proveedor Suministros para oficina y comercios Cosuo S.A. de C.V., que no corresponde al ejercicio fiscal auditado; además, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por un importe de **$7,055.74 (Siete mil cincuenta y cinco pesos 74/100 M.N.),** por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** 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; 37, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, 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, 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, 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 de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$677,644.26 (Seiscientos setenta y siete mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 26/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-010

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

El requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos en cantidad de **$677,644.26 (Seiscientos setenta y siete mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 26/100 M.N.),** importe que incluye la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $126,327.08 (Ciento veinte seis mil trescientos veintisiete pesos 08/100 M.N.), debido a que el ente fiscalizado presentó un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 12e5365c-b3dd-4091-9e43-84733f5b7716, emitido por el proveedor Suministros para oficina y comercios Cosuo S.A. de C.V., que no corresponde al ejercicio fiscal auditado; además, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por un importe de **$7,055.74 (Siete mil cincuenta y cinco pesos 74/100 M.N.),** por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-04,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-12 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$657,497.86 (Seiscientos cincuenta y siete mil cuatrocientos noventa y siete pesos 86/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas números 70142358490 y 70142358466, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A.**,** correspondientes a Recursos Fiscales y 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 al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que haya asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los mismos, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos

134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** 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; 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 H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$657,497.86 (Seiscientos cincuenta y siete mil cuatrocientos noventa y siete pesos 86/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-011

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

El requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los mismos en cantidad de **$657,497.86 (Seiscientos cincuenta y siete mil cuatrocientos noventa y siete pesos 86/100 M.N.),** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-13 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,196,592.61 (Un millón ciento noventa y seis mil quinientos noventa y dos pesos 61/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales, de los cuales el ente fiscalizado no identifica el cheque y la fecha en que dispuso del efectivo para efectuar los pagos, y mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358466 y 70142358482, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al 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-DF), respectivamente, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de los materiales, dictamen de factibilidad que indique la necesidad de adquirirlas, las cotizaciones de los proveedores en las que haya asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los mismos, relativos a los croquis de ubicación de las luminarias, y el reporte fotográfico de la adquisición de las luminarias en almacén y de la instalación de las mismas; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo

33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-06.**

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,** 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; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 **de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca** que indican que las aportaciones federales con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal que reciban los municipios 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,196,592.61 (Un millón ciento noventa y seis mil quinientos noventa y dos pesos 61/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-012

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

La documentación que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, así como, el requerimiento de los materiales, dictamen de factibilidad que indique la necesidad de adquirirlas, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los mismos, relativos a los croquis de ubicación de las luminarias y el reporte fotográfico de la adquisición de las luminarias en almacén y de la instalación de las mismas en cantidad de **$1,196,592.61 (Un millón ciento noventa y seis mil quinientos noventa y dos pesos 61/100 M.N.)**; asimismo,

tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-06,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-14 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,534,210.51 (Un millón quinientos treinta y cuatro mil doscientos diez pesos 51/100 M.N.),** mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358466 y 70142358482, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al 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-DF), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del destino y uso de los mismos; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-07.**

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,** 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; 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; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 **de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca** que indican que las aportaciones federales con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal que reciban los municipios 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,534,210.51 (Un millón quinientos treinta y cuatro mil doscientos diez 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-013

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

El requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del destino y uso de los mismos en cantidad de **$1,534,210.51 (Un millón quinientos treinta y cuatro mil doscientos diez pesos 51/100 M.N.);** asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, no canceló la documentación comprobatoria cancelada con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas, cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-07,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-15 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,639,834.13 (Un millón seiscientos treinta y nueve mil ochocientos treinta y cuatro pesos 13/100 M.N.),** mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490, 70142358466 y 70142358482, todas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; al 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-DF), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del uso y destino de los mismos; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; asimismo, se identifica que los registros contables no se realizaron de acuerdo a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; además, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por un importe de $399,139.99 (Trescientos noventa y nueve mil ciento treinta y nueve pesos 99/100 M.N.), por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-08.**

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, 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; 37, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, 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, 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, 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; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 **de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca** que indican que las aportaciones federales con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal que reciban los municipios 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,639,834.13 (Un millón seiscientos treinta y nueve mil ochocientos treinta y cuatro pesos 13/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-014

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

El requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia del uso y destino de los mismos **$1,639,834.13 (Un millón seiscientos treinta y nueve mil ochocientos treinta y cuatro pesos 13/100 M.N.);** asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, no canceló la documentación comprobatoria cancelada con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; asimismo, se identifica que los registros contables no se realizaron de acuerdo a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; además, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por un importe de $399,139.99 (Trescientos noventa y nueve mil ciento treinta

y nueve pesos 99/100 M.N.), por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-08,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-16 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,610,479.33 (Un millón seiscientos diez mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 33/100 M.N.),** mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490, 70142358466 y 70142358482, todas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; al 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-DF), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras de combustible donde se demuestre a qué vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos; y el contrato de dotación de combustible; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria en cantidad de $90,000.00 (Noventa mil pesos 00/100 M.N.) relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; de igual manera, se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-09.**

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,** 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; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe

y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$1,610,479.33 (Un millón seiscientos diez mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 33/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-015

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Las bitácoras de combustible donde demuestre a que vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos; el contrato de dotación de combustible, en cantidad de **$1,610,479.33 (Un millón seiscientos diez mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 33/100 M.N.),** importe que incluye la falta de documentación comprobatoria en cantidad de $90,000.00 (Noventa mil pesos 00/100 M.N.) relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; de igual manera, se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-09,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-17 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades y registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2911 HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$520,650.73 (Quinientos veinte mil seiscientos cincuenta pesos 73/100 M.N.),** mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490, 70142358466 y 70142358482, todas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; al 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-DF), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al requerimiento de las herramientas, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que haya asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del destino y uso de las mismas, así como los controles administrativos implementados para el resguardo de las herramientas adquiridas; asimismo, tratándose de los

recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; además, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por un importe de $114,889.60 (Ciento catorce mil ochocientos ochenta y nueve pesos 60/100 M.N.), por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-10.**

Por 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,** 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; 37, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, 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, 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, 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, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican 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 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$520,650.73 (Quinientos veinte mil seiscientos cincuenta pesos 73/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-016

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51291-2911 HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

El requerimiento de las herramientas, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan

asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia del destino y uso de las mismas, así como los controles administrativos implementados para el resguardo de las herramientas adquiridas en cantidad de **$520,650.73 (Quinientos veinte mil seiscientos cincuenta pesos 73/100 M.N.);** asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además, se observa que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del Fondo de Aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; además, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por un importe de $114,889.60 (Ciento catorce mil ochocientos ochenta y nueve pesos 60/100 M.N.), por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-10,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-18 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$3,783,405.92 (Tres millones setecientos ochenta y tres mil cuatrocientos cinco pesos 92/100 M.N.),** mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490, 70142358466 y 70142358482, todas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; al 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-DF), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la solicitud de la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para la construcción, la autorización para la contratación de los servicios de arrendamiento, el proceso de contratación del arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad;

el contrato de arrendamiento y la evidencia que ampare los trabajos realizados de conformidad con lo contratado, relativos al croquis de ubicación de los trabajos que indique los caminos y tramos donde se ocupó, qué tipo de trabajos realizaron y un reporte fotográfico suficiente de los mismos, con su respectiva bitácora de operación de la maquinaria; asimismo se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio bc67b3b3-1a4d-4666-96e6-8065db6ac0fc de fecha 09/02/2021, emitido por la empresa Soluciones Prácticas en Arrendamiento Supraa S.A. de C.V., se encuentra cancelado con fecha 2021-04-23, según consta en la verificación efectuada en el portal del Servicio de Administración Tributaria, por lo cual no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal por Internet en cantidad de $440,030.92 (Cuatrocientos cuarenta mil treinta pesos 92/100 M.N.); igualmente, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-11.**

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,** 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; 42, 43, 67 y 70 fracción I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal**

para el Estado de Oaxaca, que indican 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 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; 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$3,783,405.92 (Tres millones setecientos ochenta y tres mil cuatrocientos cinco pesos 92/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

La solicitud de la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para la construcción, la autorización para la contratación de los servicios de arrendamiento, el proceso de contratación del arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; el contrato de arrendamiento y la evidencia que ampare los trabajos realizados de conformidad con lo contratado, relativos al croquis de ubicación de los trabajos que indique los caminos y tramos donde se ocupó, qué tipo de trabajos realizaron y un reporte fotográfico suficiente de los mismos, con su respectiva bitácora de operación de la maquinaria, en cantidad de **$3,783,405.92 (Tres millones setecientos ochenta y tres mil cuatrocientos cinco pesos 92/100 M.N.),** asimismo se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio bc67b3b3-1a4d-4666-96e6-8065db6ac0fc de fecha 09/02/2021, emitido por la empresa Soluciones Prácticas en Arrendamiento Supraa S.A. de C.V., se encuentra cancelado con fecha 2021-04-23, según consta en la verificación efectuada en el portal del Servicio de Administración Tributaria, por lo cual no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal por Internet en cantidad de $440,030.92 (Cuatrocientos cuarenta mil treinta pesos 92/100 M.N.); igualmente, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-11,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-19 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$1,658,800.00 (Un millón seiscientos cincuenta y ocho mil ochocientos pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490 y 70142358466, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa a la necesidad y requerimiento de los servicios, la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, los contratos de prestación de servicios y la evidencia documental suficiente que sustente los trabajos realizados de conformidad con lo contratado; así mismo, se detectó que los conceptos de algunos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no corresponden a gastos relativos al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-12.**

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,** 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; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,658,800.00 (Un millón seiscientos cincuenta y ocho mil ochocientos 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-018

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES;** la documentación relativa a:

La documentación que justifique el gasto, relativa a la necesidad y requerimiento de los servicios, la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, los contratos de prestación de servicios y la evidencia documental suficiente que sustente los trabajos realizados de conformidad con lo contratado en cantidad de

$1,658,800.00 (Un millón seiscientos cincuenta y ocho mil ochocientos pesos 00/100 M.N.); así mismo, se detectó que los conceptos de algunos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no corresponden a gastos relativos al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-12,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-20 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$3,717,600.00 (Tres millones setecientos diecisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490 y 70142358466, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la necesidad y requerimiento de los servicios, a la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, los contratos de prestación de los servicios y la evidencia documental suficiente que ampare los trabajos y actividades realizados de conformidad con lo contratado; asimismo, se observa que el ente fiscalizado presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio c046781e-36c5-42f6-84a0-116720656100 de fecha 31/12/2020 emitido por el proveedor Suministro de Personal del Valle S.A. de C.V., el cual no corresponde al ejercicio fiscal auditado, por lo cual no presenta la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $232,000.00 (Doscientos treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.), de igual manera, se detectó que los conceptos de algunos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no corresponden a gastos relativos al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-13.**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$3,717,600.00 (Tres millones setecientos diecisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-019

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL;** la documentación relativa a:

La documentación que justifique el gasto relativa a la necesidad y requerimiento de los servicios, a la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, los contratos de prestación de los servicios y la evidencia documental suficiente que ampare los trabajos y actividades realizados de conformidad con lo contratado, en cantidad de **$3,717,600.00 (Tres millones setecientos diecisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**; asimismo, se observa que el ente fiscalizado presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio c046781e-36c5-42f6-84a0-116720656100 de fecha 31/12/2020 emitido por el proveedor Suministro de Personal del Valle S.A. de C.V., el cual no corresponde al ejercicio fiscal auditado, por lo cual no presenta la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $232,000.00 (Doscientos treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.), de igual manera, se detectó que los conceptos de algunos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no corresponden a gastos relativos al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-13,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-21 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3333 SERVICIOS DE ASESORIA EN INSTALACION DE EQUIPOS Y REDES INFORMATICAS Y ADMINISTRACION DE CENTROS DE COMPUTO** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos**;** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$696,000.00 (Seiscientos noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490 y 70142358466, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente; **observando** que el concepto de pago denominado: software para recaudación de ingresos municipales 2021, no

corresponde a un gasto sino a un bien intangible, por lo que el concepto no corresponde a la partida afectada contablemente y el cual no se encuentra registrado en el inventario de bienes muebles e intangibles al 31 de diciembre de 2021; asimismo los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la necesidad para la adquisición del software, la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, los contratos de prestación de los servicios, el registro o licencia de los derechos correspondientes y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; observando además 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 TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001561	31/03/2021	208,800.00	000457	31/03/2021	208,800.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	29/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358466	CLAVE DE RASTREO: 085900130684308812	208,800.00	29/04/2021	39466d5c-5582-4737-a207-fb4e7dbc22bf	DESARROLLO, IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO DE SISTEMAS S.A. DE C.V.	208,800.00	ELABORACION DE SOFTWARE PARA RECAUDACION DE INGRESOS MUNICIPALES 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
004735	07/10/2021	243,600.00	001347	07/10/2021	243,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358466	CLAVE DE RASTREO: 085902898264328010	243,600.00	20/10/2021	fb8f1667-aabf-4052-8330-7b03fee66e2c	DESARROLLO, IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO DE SISTEMAS S.A. DE C.V.	243,600.00	ELABORACION DE SOFTWARE PARA RECAUDACION DE INGRESOS MUNICIPALES (PAGO 1 DE 2)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
005340	08/11/2021	243,600.00	001502	08/11/2021	243,600.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	08/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	CLAVE DE RASTREO: 085908608314331216	243,600.00	10/11/2021	064c05f4-8913-4c30-94d8-b8adbc24dda9	DESARROLLO, IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO DE SISTEMAS S.A. DE C.V.	243,600.00	ELABORACION DE SOFTWARE PARA RECAUDACION DE INGRESOS MUNICIPALES (PAGO 2 DE 2)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
TOTAL		$696,000.00			$696,000.00					$696,000.00				$696,000.00		

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** 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; 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, 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, 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, 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; 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$696,000.00 (Seiscientos noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha

22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-020

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3333 SERVICIOS DE ASESORIA EN INSTALACION DE EQUIPOS Y REDES INFORMATICAS Y ADMINISTRACION DE CENTROS DE COMPUTO;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que el concepto de pago denominado: software para recaudación de ingresos municipales 2021, no corresponde a un gasto sino a un bien intangible, por lo que el concepto no corresponde a la partida afectada contablemente y el cual no se encuentra registrado en el inventario de bienes muebles e intangibles al 31 de diciembre de 2021; asimismo los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la necesidad para la adquisición del software, la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, los contratos de prestación de los servicios, el registro o licencia de los derechos correspondientes y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, en cantidad de **$696,000.00 (Seiscientos noventa y seis mil pesos 00/100 M.N.)**, 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 TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001561	31/03/2021	208,800.00	000457	31/03/2021	208,800.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	29/03/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358466	CLAVE DE RASTREO: 085900130684308812	208,800.00	29/04/2021	39466d5c-5582-4737-a207-fb4e7dbc22bf	DESARROLLO, IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO DE SISTEMAS S.A. DE C.V.	208,800.00	ELABORACION DE SOFTWARE PARA RECAUDACION DE INGRESOS MUNICIPALES 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
004735	07/10/2021	243,600.00	001347	07/10/2021	243,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/10/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358466	CLAVE DE RASTREO: 085902898264328010	243,600.00	20/10/2021	fb8f1667-aabf-4052-8330-7b03fee66e2c	DESARROLLO, IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO DE SISTEMAS S.A. DE C.V.	243,600.00	ELABORACION DE SOFTWARE PARA RECAUDACION DE INGRESOS MUNICIPALES (PAGO 1 DE 2)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
005340	08/11/2021	243,600.00	001502	08/11/2021	243,600.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	08/11/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	CLAVE DE RASTREO: 085908608314331216	243,600.00	10/11/2021	064c05f4-8913-4c30-94d8-b8adbc24dda9	DESARROLLO, IMPLEMENTACION Y SUMINISTRO DE SISTEMAS S.A. DE C.V.	243,600.00	ELABORACION DE SOFTWARE PARA RECAUDACION DE INGRESOS MUNICIPALES (PAGO 2 DE 2)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
TOTAL		$696,000.00			$696,000.00					$696,000.00				$696,000.00		

Resultado: AF-22 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos**;** se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,361,100.00 (Un millón trescientos sesenta y un mil cien pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias electrónicas con afectación a la cuenta bancaria número 70142358474, de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF.), respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados de acuerdo a lo establecido en el contrato de prestación de servicios número SERV-MLB/44/02/2021 de fecha 10 de marzo de 2021, que en la cláusula primera indica que el prestador de servicios, se obliga a realizar las actividades consistentes en: Revisión de los contratos de obra del Ramo 33 F-III y F-IV; Revisión de las estimaciones, supervisión de las obras; Verificar el proceso de contratación y supervisión de las obras; Coordinación de las actividades con el módulo de COPLADE; Elaboración de los reportes de las MIDS, SISPLADE y SFU; Revisión de los expedientes técnicos de las obras del Ramo 33 Fondo III y Recursos Extraordinarios; y Elaboración de reportes a la página web del municipio**;** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-14.**

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,** 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; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,361,100.00 (Un millón trescientos sesenta y un mil cien 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-021

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

La documentación que justifique el gasto relativa a la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados de acuerdo

a lo establecido en el contrato de prestación de servicios número SERV-MLB/44/02/2021 de fecha 10 de marzo de 2021, que en la cláusula primera indica que el prestador de servicios, se obliga a realizar las actividades consistentes en: Revisión de los contratos de obra del Ramo 33 F-III y F-IV; Revisión de las estimaciones, supervisión de las obras; Verificar el proceso de contratación y supervisión de las obras; Coordinación de las actividades con el módulo de COPLADE; Elaboración de los reportes de las MIDS, SISPLADE y SFU; Revisión de los expedientes técnicos de las obras del Ramo 33 Fondo III y Recursos Extraordinarios; y Elaboración de reportes a la página web del municipio, en cantidad de **$1,361,100.00 (Un millón trescientos sesenta y un mil cien pesos 00/100 M.N.);** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-14,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-23 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3372 CONTRATACION TEMPORAL DE PERSONAS Y ADQUISICION DE MATERIALES PARA SERVICIOS DE SEGURIDAD** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se observa que el ente fiscalizado registró pagos indebidos por un importe de **$3,000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100 M.N.)**, **identificando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado; los cuales fueron registrados a través de la póliza de egreso número 000108 de fecha 31 de enero de 2021, afectando la cuenta número 7014778832 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente al Ramo 11 Educación Pública, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que se advierte que el ente fiscalizado presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 648DA025-681D-4B83-92B1-779453E2058E de fecha 31/12/2020, expedido por el proveedor Servicios Especializados y Asesorías Gennac S.A. de C.V., el cual no corresponde al ejercicio fiscal auditado; asimismo, los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2021, presentados por el ente auditado, no muestran el retiro por este importe, mostrando un saldo fijo durante los meses de enero a diciembre del ejercicio 2021, por un importe de $41.23 (Cuarenta y un pesos 23/100 M.N.); además, no presenta la documentación justificativa relativa a la justificación y autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados durante el ejercicio fiscal 2021; 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		
000425	31/01/2021	3,000,000.00	000108	31/01/2021	3,000,000.00	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	Banco Nacional de México, S.A.,7014778832	REFERENCIA DE LA TRANSFERENCIA: 311220	3,000,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO, TODA VEZ QUE SE ADVIERTE QUE EL ENTE FISCALIZADO PRESENTA UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON FOLIO 648DA025-681D-4B83-92B1-779453E2058E DE FECHA 31/12/2020 EXPEDIDO POR EL PROVEEDOR SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ASESORÍAS GENNAC S.A. DE C.V., EL CUAL NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO; ASIMISMO, LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021, PRESENTADOS POR EL ENTE AUDITADO, NO MUESTRAN EL RETIRO POR ESTE IMPORTE, MOSTRANDO UN SALDO FIJO DURANTE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021, POR UN IMPORTE DE $41.23 (CUARENTA Y UN PESOS 23/100 M.N.); ADEMÁS, NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN Y AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE ESTOS SERVICIOS, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN QUE ASEGURE AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO CALIDAD Y OPORTUNIDAD, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	3,000,000.00
																IMPORTE OBSERVADO	**3,000,000.00**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** 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; 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 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 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$3,000,000.00 (Tres millones de 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a

efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-022

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta; **51331-3372 CONTRATACION TEMPORAL DE PERSONAS Y ADQUISICION DE MATERIALES PARA SERVICIOS DE SEGURIDAD;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado; los cuales fueron registrados a través de la póliza de egreso número 000108 de fecha 31 de enero de 2021, afectando la cuenta número 7014778832 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente al Ramo 11 Educación Pública, observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto, toda vez que se advierte que el ente fiscalizado presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 648DA025-681D-4B83-92B1-779453E2058E de fecha 31/12/2020, expedido por el proveedor Servicios Especializados y Asesorías Gennac S.A. de C.V., el cual no corresponde al ejercicio fiscal auditado; asimismo, los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2021, presentados por el ente auditado, no muestran el retiro por este importe, mostrando un saldo fijo durante los meses de enero a diciembre del ejercicio 2021, por un importe de $41.23 (Cuarenta y un pesos 23/100 M.N.); además, no presenta la documentación justificativa relativa a la justificación y autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios y la evidencia documental que ampare

los trabajos realizados durante el ejercicio fiscal 2021; en cantidad de **$3,000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100 M.N.)**; 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		
000425	31/01/2021	3,000,000.00	000108	31/01/2021	3,000,000.00	CONVENIOS FEDERALES - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	Banco Nacional de México, S.A.,70147788832	REFERENCIA DE LA TRANSFERENCIA: 311220	3,000,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO. TODA VEZ QUE SE ADVIERTE QUE EL ENTE FISCALIZADO PRESENTA UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON FOLIO 648DA025-681D-4B83-92B1-779453E2058E DE FECHA 31/12/2020 EXPEDIDO POR EL PROVEEDOR SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ASESORÍAS GENNAC S.A. DE C.V., EL CUAL NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO; ASIMISMO, LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021, PRESENTADOS POR EL ENTE AUDITADO, NO MUESTRAN EL RETIRO POR ESTE IMPORTE, MOSTRANDO UN SALDO FIJO DURANTE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021, POR UN IMPORTE DE $41,23 (CUARENTA Y UN PESOS 23/100 M.N.); ADEMÁS, NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN Y AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE ESTOS SERVICIOS, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN QUE ASEGURE AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO CALIDAD Y OPORTUNIDAD, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	3,000,000.00
																IMPORTE OBSERVADO	**3,000,000.00**

Resultado: AF-24 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,879,998.07 (Un millón ochocientos setenta y nueve mil novecientos noventa y ocho pesos 07/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales, de los cuales no identifica en qué fecha y de qué cheques dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas bancarias números 70142358466 y 70142358482, ambas de la institución Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al 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-DF), respectivamente, **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$1,772,271.00 (Un millón setecientos setenta y dos mil doscientos setenta y un pesos 00/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios y la evidencia que ampare los trabajos realizados en edificios propiedad o al servicio del municipio; además, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente por un importe de **$107,727.07 (Ciento siete mil setecientos veintisiete pesos 07/100 M.N.),** por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones de las cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la necesidad y requerimiento de los materiales y servicios, solicitud para la adquisición de materiales y la prestación de servicios, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en los que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, constancia de recepción y la evidencia del destino y uso de los materiales; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; también, se observa que no canceló la documentación comprobatoria

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 DAMB-DAFC-15.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizo pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 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; 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, **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**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican 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 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; 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,879,998.07 (Un millón ochocientos setenta y nueve mil novecientos noventa y ocho pesos 07/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-023

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES;** la documentación que justifique o aclare la cantidad de $1,879,998.07 (Un millón ochocientos setenta y nueve mil novecientos noventa y ocho pesos 07/100 M.N.), relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, la autorización para la contratación de los servicios, el proceso de contratación que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios y la evidencia que ampare los trabajos realizados en edificios propiedad o al servicio del municipio, en cantidad de **$1,772,271.00 (Un millón setecientos setenta y dos mil doscientos setenta y un pesos 00/100 M.N.)**; además, registró conceptos que no corresponden a la partida

afectada contablemente, por un importe de **$107,727.07 (Ciento siete mil setecientos veintisiete pesos 07/100 M.N.),** por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones de las cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la necesidad y requerimiento de los materiales y servicios, solicitud para la adquisición de materiales y la prestación de servicios, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en los que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, constancia de recepción y la evidencia del destino y uso de los materiales; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; también, se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-15,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-25 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$1,533,842.67 (Un millón quinientos treinta y tres mil ochocientos cuarenta y dos pesos 67/100 M.N.),** mediante transferencias electrónicas con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490, 70142358466 y 70142358482, todas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; al 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-DF), respectivamente; observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$969,360.79 (Novecientos sesenta y nueve mil trescientos sesenta pesos 79/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de reparaciones y mantenimientos, a la autorización correspondiente, a las

bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para vehículos de transporte propiedad del municipio**;** importe que incluye la falta de documentación comprobatoria del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$106,983.12** (Ciento seis mil novecientos ochenta y tres pesos 12/100 M.N.)**;** de igual manera, se detectó que el ente fiscalizado registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, en cantidad de **$414,837.01 (Cuatrocientos catorce mil ochocientos treinta y siete pesos 01/100 M.N.),** de los cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a las cotizaciones de los proveedores en las que haya asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, al requerimiento de los materiales, a la autorización correspondiente, la constancia de recepción y las bitácoras donde demuestre que las refacciones adquiridas fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio; observando también, que el ente fiscalizado realizó pagos por servicios de reparación y mantenimiento a vehículos que no se encuentran registrados en el Inventario de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en cantidad de **$149,644.87 (Ciento cuarenta y nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 87/100 M.N.);** asimismo**, tratándose de los recursos del Ramo 33**, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-16.**

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**, 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; 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción 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, 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, así como 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**; 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; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican 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 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; 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,533,842.67 (Un millón quinientos treinta y tres mil ochocientos cuarenta y dos pesos 67/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-024

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE;** la documentación que justifique o aclare la cantidad de **$1,533,842.67 (Un millón quinientos treinta y tres mil ochocientos cuarenta y dos pesos 67/100 M.N.)** relativa a:

El requerimiento de reparaciones y mantenimientos, a la autorización correspondiente, a las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para vehículos de transporte propiedad del municipio, en cantidad de **$969,360.79 (Novecientos sesenta y nueve mil trescientos sesenta pesos 79/100 M.N.);** importe que incluye la falta de documentación comprobatoria del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $106,983.12 (Ciento seis mil novecientos ochenta y tres pesos 12/100 M.N.)**;** de igual manera, se detectó que el ente fiscalizado registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, en cantidad de **$414,837.01 (Cuatrocientos catorce mil ochocientos treinta y siete pesos 01/100 M.N.),** de los cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a las cotizaciones de los proveedores en las que haya asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio calidad y oportunidad, al requerimiento de los materiales, a la autorización correspondiente, la constancia de recepción y

las bitácoras donde demuestre que las refacciones adquiridas fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio; observando también, que el ente fiscalizado realizó pagos por servicios de reparación y mantenimiento a vehículos que no se encuentran registrados en el Inventario de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en cantidad de **$149,644.87 (Ciento cuarenta y nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 87/100 M.N.);** asimismo**, tratándose de los recursos del Ramo 33**, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-16,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-26 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$1,647,815.10 (Un millón seiscientos cuarenta y siete mil ochocientos quince pesos 10/100 M.N.),** en efectivo con Recursos Fiscales, de los que el ente auditado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 70142358490, 70142358466 y 70142358482, todas de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), respectivamente; observando que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$218,417.99 (Doscientos dieciocho mil cuatrocientos diecisiete pesos 99/100 M.N.),** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de reparaciones y mantenimientos, a la autorización correspondiente, a las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que

las reparaciones y mantenimientos fueron para maquinaria, otros equipos y herramientas **propiedad del municipio**; de igual manera, se detectó que el ente fiscalizado registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, en cantidad de **$203,379.80 (Doscientos tres mil trescientos setenta y nueve pesos 80/100 M.N.),** de los cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, a la autorización correspondiente, a la constancia de recepción y las bitácoras donde demuestre que las refacciones adquiridas fueron para la maquinaria, otros equipos y herramientas propiedad del municipio; observando también, que el ente fiscalizado realizó pagos por servicios de reparación y mantenimiento a maquinaria y camión de carga que no se encuentran registrados en el Inventario de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en cantidad de **$1,226,017.31 (Un millón doscientos veintiséis mil diecisiete pesos 31/100 M.N.);** de los cuales no presenta documentación justificativa relativa al requerimiento de reparaciones y mantenimientos a maquinaria que no forma parte del inventario del municipio, a la autorización correspondiente, y a las cotizaciones y proceso de adquisición que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, así como el detalle del servicio proporcionado; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-17.**

Por 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**, 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; 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción 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, 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, así como 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**; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican 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 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; 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$1,647,815.10 (Un millón seiscientos cuarenta y siete mil ochocientos quince pesos 10/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-025

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, requerimiento de reparaciones y mantenimientos, a la autorización correspondiente, a las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para maquinaria, otros equipos y herramientas propiedad del municipio, en cantidad de **$218,417.99 (Doscientos dieciocho mil cuatrocientos diecisiete pesos 99/100 M.N.);** se detectó que el ente fiscalizado registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, en cantidad de **$203,379.80 (Doscientos tres mil trescientos setenta y nueve pesos 80/100 M.N.),** de los cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, a la autorización correspondiente, a la constancia de recepción y las bitácoras donde demuestre que las refacciones adquiridas fueron para la maquinaria, otros equipos y herramientas propiedad del municipio; observando también, que el ente fiscalizado realizó pagos por servicios de reparación y mantenimiento a maquinaria y camión de carga que no se

encuentran registrados en el Inventario de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en cantidad de **$1,226,017.31 (Un millón doscientos veintiséis mil diecisiete pesos 31/100 M.N.);** de los cuales no presenta documentación justificativa relativa al requerimiento de reparaciones y mantenimientos a maquinaria que no forma parte del inventario del municipio, a la autorización correspondiente, y a las cotizaciones y proceso de adquisición que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, así como el detalle del servicio proporcionado; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-17** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-27 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$855,200.00 (Ochocientos cincuenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales, de los que el ente auditado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 70142358490 de la institución bancaria Banco Nacional de México 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 las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos, las autorizaciones correspondientes, el proceso de contratación que aseguren al municipio las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, los contratos de prestación de servicios, la evidencia suficiente que ampare los eventos realizados y de la entrega de los productos adquiridos; además, se detectó que el ente fiscalizado presenta dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios 0BBF74E3-8BE2-424A-B0B5-1B76267146CF

y BA9C8EFF-4EA6-4B5E-A83B-341E7404ACF4, de fechas 05/01/2022 y 12/01/2022 respectivamente, emitidos por el proveedor Restaurant y Eventos de Elite S.A. de C.V., que no corresponden al ejercicio fiscal auditado, por lo que no presentó la documentación comprobatoria relativa a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.), cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000501	04/02/2021	127,600.00	000126	04/02/2021	127,600.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		04/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	CLAVE DE RASTREO: 085902022494303514	127,600.00	03/02/2021	92B5640E-8DD1-437C-AE50-193BEF5E9B86	ERIKA BEDALIZ CRUZ SANDOVAL	127,600.00	1 SERVICIO AUDIO, ILUMINACION Y PANTALLAS LED	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	127,600.00
004065	14/09/2021	80,000.00	001165	14/09/2021	80,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		14/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	PAGO A TERCEROS REF: 0221091400346275	80,000.00	15/09/2021	AAA17F22-35FA-4102-AD83-ED32D191CDDE	LAURA URBAN GAMBOA	127,600.00	1 PZA 24 BOMBAS 8" 18 BOMBAS 4" 350 COMETAS 10 CANDELAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	80,000.00 47,600.00
004140	21/09/2021	47,600.00	001183	21/09/2021	47,600.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		21/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	PAGO A TERCEROS REF: 0221092100299700	47,600.00	28/12/2021	05831C62-CAFF-4F47-A2EA-3B0B5701149C	ALBERTO FERRARI CHAPARRO	300,000.00	PAGO DE LA LIQUIDACIÓN DEL EVENTO ARTÍSTICO PARA DICIEMBRE 2021 EN LOMA BONITA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	300,000.00
005811	04/12/2021	300,000.00	001623	04/12/2021	300,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		03/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	CLAVE DE RASTREO: 085900401064333712	300,000.00	30/12/2021	3B9F6BD6-2A32-4DDA-8EA6-09D58256F62E	RESTAURANT Y EVENTOS DE ELITE S.A. DE C.V.	100,000.00	PIROTECNIA PARA EL MUNICIPIO DE LOMA BONITA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	
006460	31/12/2021	65,696.18 234,303.82	001789	31/12/2021	300,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	300,000.00										PRESENTA UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON FOLIO 0BBF74E3-8BE2-424A-B0B5-1B76267146CF DE FECHA 05/01/2022, EMITIDO POR EL PROVEEDOR RESTAURANT Y EVENTOS DE ELITE S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO PRESENTA UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON FOLIO BA9C8EFF-4EA6-4B5E-A83B-341E7404ACF4 DE FECHA 12/01/2022 EMITIDO POR EL PROVEEDOR RESTAURANT Y EVENTOS DE ELITE S.A. DE C.V QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	300,000.00
TOTAL		$855,200.00			$855,200.00		$300,000.00				$555,200.00				$655,200.00			$855,200.00

En vista de lo expuesto anteriormente, se observa pagos indebidos contraviniendo 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,** 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; 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 que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$855,200.00 (Ochocientos cincuenta y cinco 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 OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con

oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-026

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, así como, las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos, las autorizaciones correspondientes, el proceso de contratación que aseguren al municipio las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, los contratos de prestación de servicios, la evidencia suficiente que ampare los eventos realizados y de la entrega de los productos adquiridos, en cantidad de **$855,200.00 (Ochocientos cincuenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 M.N.),** además, se detectó que el ente fiscalizado presenta dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios 0BBF74E3-8BE2-424A-B0B5-1B76267146CF y BA9C8EFF-4EA6-4B5E-A83B-341E7404ACF4, de fechas 05/01/2022 y 12/01/2022 respectivamente, emitidos por el proveedor Restaurant y Eventos de Elite S.A. de C.V., que no corresponden al ejercicio fiscal auditado, por lo que no presentó la documentación comprobatoria relativa a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N.), cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000501	04/02/2021	127,600.00	000126	04/02/2021	127,600.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		04/02/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	CLAVE DE RASTREO: 085902022494303514	127,600.00	03/02/2021	92B5640E-8DD1-437C-AE50-193BEF5E9B86	ERIKA BEDALIZ CRUZ SANDOVAL	127,600.00	1 SERVICIO AUDIO, ILUMINACION Y PANTALLAS LED	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	127,600.00
004065	14/09/2021	80,000.00	001165	14/09/2021	80,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		14/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	PAGO A TERCEROS REF: 0221091400346275	80,000.00	15/09/2021	AAA17F22-35FA-4102-AD83-ED32D191CDDE	LAURA URBAN GAMBOA	127,600.00	1 PZA 24 BOMBAS 8" 18 BOMBAS 4" 350 COMETAS 10 CANDELAS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	80,000.00
004140	21/09/2021	47,600.00	001183	21/09/2021	47,600.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		21/09/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	PAGO A TERCEROS REF: 0221092100299700	47,600.00							47,600.00
005811	04/12/2021	300,000.00	001623	04/12/2021	300,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		03/12/2021	Banco Nacional de México, S.A., 7014 2358490	CLAVE DE RASTREO: 085900401064333712	300,000.00	28/12/2021	05831C62-CAFF-4F47-A2EA-3B0B5701149C	ALBERTO FERRARI CHAPARRO	300,000.00	PAGO DE LA LIQUIDACIÓN DEL EVENTO ARTÍSTICO PARA DICIEMBRE 2021 EN LOMA BONITA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	300,000.00
006460	31/12/2021	65,696.18 234,303.82	001789	31/12/2021	300,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	300,000.00					30/12/2021	3B9F6BD6-2A32-4DDA-8EA6-09D58256F62E	RESTAURANT Y EVENTOS DE ELITE S.A. DE C.V.	100,000.00	PIROTECNIA PARA EL MUNICIPIO DE LOMA BONITA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO PRESENTA UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON FOLIO 0BBF74E3-8BE2-424A-B0B5-1B76267146CF DE FECHA 05/01/2022, EMITIDO POR EL PROVEEDOR RESTAURANT Y EVENTOS DE ELITE S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO PRESENTA UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON FOLIO BA9C8EFF-4EA6-4B5E-A83B-341E7404ACF4 DE FECHA 12/01/2022 EMITIDO POR EL PROVEEDOR RESTAURANT Y EVENTOS DE ELITE S.A. DE C.V QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	300,000.00
TOTAL		$855,200.00			$855,200.00		$300,000.00				$555,200.00				$655,200.00			$855,200.00

Resultado: AF-28 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$2,732,975.34 (Dos millones setecientos treinta y dos mil novecientos setenta y cinco pesos 34/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 7014778859, 70142358490, correspondientes a Recursos Fiscales, y a las cuentas bancarias 70142358466 y 70142358482 correspondientes, al 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-DF), respectivamente, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A.; **observando** que el ente fiscalizado registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, los cuales no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento, justificación y autorización para la adquisición de bienes y contratación de servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, los contratos de prestación de servicios y de adquisiciones, y la evidencia que ampare los trabajos realizados y que se realizaron en el ejercicio 2021; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria en cantidad de **$866,372.74 (Ochocientos sesenta y seis mil trescientos setenta y dos pesos 74/100 M.N.),** derivado que el ente fiscalizado presentó dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de complemento de pago con folio EC469767-FB09-4477-8766-C5E952A80BB5F de fecha 27/10/2020 y con folio E8CB2F97-BB88-4E99-9207-FFB8A9E025DF de fecha 03/12/2020, emitidos por el proveedor Artesanías Torrescano S DE RL, que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-18.**

Por 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,** 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; 23, 24, 27, 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción 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, 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, así como 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;** 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; 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que indican 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 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; 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,732,975.34 (Dos millones setecientos treinta y dos mil novecientos setenta y cinco pesos 34/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-027

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable y sus operaciones, los cuales no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento, justificación y autorización para la adquisición de bienes y contratación de servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, los contratos de prestación de servicios y de adquisiciones, y la evidencia que ampare los trabajos realizados y que se realizaron en el ejercicio 2021, en

cantidad de **$2,732,975.34 (Dos millones setecientos treinta y dos mil novecientos setenta y cinco pesos 34/100 M.N.)**; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria en cantidad de **$866,372.74 (Ochocientos sesenta y seis mil trescientos setenta y dos pesos 74/100 M.N.),** derivado que presentó dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de complemento de pago con folio EC469767-FB09-4477-8766-C5E952A80BB5F de fecha 27/10/2020 y con folio E8CB2F97-BB88-4E99-9207-FFB8A9E025DF de fecha 03/12/2020, emitidos por el proveedor Artesanías Torrescano S DE RL, que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; asimismo, tratándose de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica la aplicación de recursos para fines distintos a los señalados en la norma, específicamente lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y 21 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; además se observa que no canceló la documentación comprobatoria 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 DAMB-DAFC-18,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-29 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$2,670,915.40 (Dos millones seiscientos setenta mil novecientos quince pesos 40/100 M.N.)**, en efectivo, con Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los que el ente auditado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencias bancarias, con afectación a las cuentas números 70142358490 y 70142358466, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, respectivamente, **observando** que el ente fiscalizado registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, de las cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la necesidad y requerimiento de los productos, la solicitud para la adquisición de los productos, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en los que

se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $533,500.00 (Quinientos treinta y tres mil quinientos pesos 00/100 M.N.); como se detalla a en el **ANEXO DAMB-DAFC-19.**

En vista de lo expuesto anteriormente, se observa pagos indebidos contraviniendo 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,** 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; 42, 43, 67 y 70 fracción 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, 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, así como 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**; 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 imponen a las autoridades municipales la 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 Loma Bonita, Distrito de***

Tuxtepec, Oaxaca, *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,670,915.40 (Dos millones seiscientos setenta mil novecientos quince pesos 40/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-028

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, así como, registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, de las cuales no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la necesidad y requerimiento de los productos, la solicitud para la adquisición de los productos, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en los que se haya asegurado al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, constancia de recepción y la evidencia del destino de los mismos, en cantidad de **$2,670,915.40 (Dos millones seiscientos setenta mil novecientos**

quince pesos 40/100 M.N.); importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $533,500.00 (Quinientos treinta y tres mil quinientos pesos 00/100 M.N.); como se detalla a en el **ANEXO DAMB-DAFC-19,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022.

Resultado: AF-30 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades y registros contables de la sub-subcuenta **52521-4521 JUBILACIONES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado afectó el presupuesto de egresos en cantidad de **$608,150.24 (Seiscientos ocho mil ciento cincuenta pesos 24/100 M.N.)**, realizando pagos en cantidad de **$457,250.90 (Cuatrocientos cincuenta y siete mil doscientos cincuenta pesos 90/100 M.N.)**, en efectivo, de los que el ente auditado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 18000122391 de las institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina por jubilaciones, donde consigne las percepciones y las deducciones correspondientes, soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de jubilación, así como la autorización de procedencia de la jubilación y la autorización del pago de la misma; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	Banco Santander (México), S.A., NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		
000794	26/02/2021	74,694.45	000216	26/02/2021	59,661.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	59,661.23										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
000797	26/02/2021	79,674.08	000217	26/02/2021	62,759.32	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		02/02/2021	18000122391	CARGO PAGO NOMINA POR APLICAR PAGO DE NOMINA	62,759.32						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	79,674.08
000800	26/02/2021	74,694.45	000218	26/02/2021	58,278.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	58,278.23										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
001403	16/03/2021	74,694.45	000410	16/03/2021	56,046.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		16/03/2021	18000122391	CARGO PAGO NOMINA POR APLICAR PAGO DE NOMINA	56,046.23						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
001557	31/03/2021	79,674.08	000456	31/03/2021	57,848.33	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		31/03/2021	18000122391	CARGO PAGO NOMINA POR APLICAR PAGO DE NOMINA	57,848.33						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	79,674.08
002086	30/04/2021	74,694.45	000608	30/04/2021	53,896.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		16/04/2021	18000122391	TRANSFERENCIA: 992021041617462050I217	53,896.23						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
002090	30/04/2021	77,800.12	000609	30/04/2021	56,623.75	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		01/05/2021	18000122391	TRANSFERENCIA: 99202105011257598 2H059	56,623.75						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	77,800.12
005069	31/10/2021	72,224.16	001437	31/10/2021	52,137.58	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	52,137.58										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	72,224.16
TOTAL		$608,150.24			$457,250.90		$170,077.04				$287,173.86				$0.00			$608,150.24

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$608,150.24 (Seiscientos ocho mil ciento cincuenta pesos 24/100 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con

oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-029

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **52521-4521 JUBILACIONES;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Afectó el presupuesto de egresos en cantidad de **$608,150.24 (Seiscientos ocho mil ciento cincuenta pesos 24/100 M.N.)**, realizando pagos en cantidad de **$457,250.90 (Cuatrocientos cincuenta y siete mil doscientos cincuenta pesos 90/100 M.N.)**, en efectivo, de los que, no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina por jubilaciones, donde consigne las percepciones y las deducciones correspondientes, soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de jubilación, así como la autorización de procedencia de la jubilación y la autorización del pago de la misma; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	Banco Santander (México), S.A., NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		
000794	26/02/2021	74,694.45	000216	26/02/2021	59,661.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	59,661.23										NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
000797	26/02/2021	79,674.08	000217	26/02/2021	62,759.32	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		02/02/2021	18000122391	CARGO PAGO NOMINA POR APLICAR PAGO DE NOMINA	62,759.32						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	79,674.08
000800	26/02/2021	74,694.45	000218	26/02/2021	58,278.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	58,278.23										NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
001403	16/03/2021	74,694.45	000410	16/03/2021	56,046.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		16/03/2021	18000122391	CARGO PAGO NOMINA POR APLICAR PAGO DE NOMINA	56,046.23						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
001557	31/03/2021	79,674.08	000456	31/03/2021	57,848.33	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		31/03/2021	18000122391	CARGO PAGO NOMINA POR APLICAR PAGO DE NOMINA	57,848.33						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	79,674.08
002086	30/04/2021	74,694.45	000608	30/04/2021	53,896.23	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		16/04/2021	18000122391	TRANSFERENCIA: 992021041617462050I217	53,896.23						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	74,694.45
002090	30/04/2021	77,800.12	000609	30/04/2021	56,623.75	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		01/05/2021	18000122391	TRANSFERENCIA: 992021050112575982H059	56,623.75						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	77,800.12
005069	31/10/2021	72,224.16	001437	31/10/2021	52,137.58	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	52,137.58										NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	72,224.16
TOTAL		$608,150.24			$457,250.90		$170,077.04				$287,173.86				$0.00			$608,150.24

Resultado: AF-31 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/56/2021** de la obra denominada **REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA,** registrada en la contabilidad con el nombre de **"REHABILITACION DE REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA",** ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/56/2021** de fecha 5 de abril de 2021, adjudicada al contratista **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085909337864313715	17/05/2021	1,567,457.72	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	f28da77e-37be-4e80-8217-60b0a25af8bb	25/05/2021	1,574,243.25
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085900438744314613	31/10/2021	1,005,084.47		0cf55b77-6d57-4f61-8026-5baaf591b1fe	28/05/2021	1,009,435.49
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085904920514316610	31/10/2021	931,008.96		81931e9c-87f0-4fe6-af40-7f65df010c11	18/06/2021	939,069.07
			TOTAL	3,503,551.15			TOTAL	$3,522,747.81

De la verificación efectuada en el portal del Servicio de Administración Tributaria, a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados por el ente auditado, emitidos por la empresa Maxima Productividad en Construccion S.A. de C.V., relativos a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito, con folios fiscales F28DA77E-37BE-4E80-8217-60B0A25AF8BB, por la cantidad de $1,574,243.25 (Un millón quinientos setenta y cuatro mil doscientos cuarenta y tres pesos 25/100 M.N.); 0CF55B77-6D57-4F61-8026-5BAAF591B1FE, por la cantidad de $1,009,435.49 (Un millón nueve mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 49/100 M.N.); y 81931E9C-87F0-4FE6-AF40-7F65DF010C11, por la cantidad de $939,069.07 (Novecientos treinta y nueve mil sesenta y nueve pesos 07/100 M.N.), respectivamente; se observó que todos los Comprobantes Fiscales Digitales Por Internet se encuentran cancelados con fecha 2021-07-22, por lo que no presenta documentación comprobatoria del gasto

determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.)**; además, se identificó que registró contablemente el nombre del contratista en la cuenta contable como "MAXIMA PRODUCTIBILIDAD EN CONSTRUCCION S.A. DE C.V.", sin embargo, de acuerdo al Comprobante Fiscal Digital por Internet y contrato de obra el nombre correcto del contratista es "MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V."; incumpliendo con lo establecido en los artículos 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 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, VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, 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, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I, 20 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 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 23 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 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación y para determinar la calidad del revestimiento colocado, asimismo las notas de bitácora de apertura y cierre carecen de las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los 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 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; 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 las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-01**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085909337864313715 de fecha 17 de mayo de 2021, 085900438744314613 de fecha 31 de octubre de 2021 y 085904920514316610 de fecha 31 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN 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 **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO

NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 19 de abril de 2021, carece de los nombres y firmas de los integrantes del comité de obras; 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.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/56/2021** de fecha 5 de abril de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA**", 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 **DAMB-DVIF-02;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,896,888.31 (Un millón ochocientos noventa y seis mil ochocientos ochenta y ocho pesos 31/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085909337864313715 de fecha 17 de mayo de 2021, 085900438744314613 de fecha 31 de octubre de 2021 y 085904920514316610 de fecha 31 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN 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 **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de

Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-030

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la obra denominada: **"REHABILITACION DE REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA"** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/56/2021** de la obra denominada **REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA,** registrada en la contabilidad con el nombre de **"REHABILITACION DE REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA",** ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/56/2021** de fecha 5 de abril de 2021, adjudicada al contratista **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085909337864313715	17/05/2021	1,567,457.72	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	f28da77e-37be-4e80-8217-60b0a25af8bb	25/05/2021	1,574,243.25
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085900438744314613	31/10/2021	1,005,084.47		0cf55b77-6d57-4f61-8026-5baaf591b1fe	28/05/2021	1,009,435.49
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085904920514316610	31/10/2021	931,008.96		81931e9c-87f0-4fe6-af40-7f65df010c11	18/06/2021	939,069.07
			TOTAL	3,503,551.15			TOTAL	$3,522,747.81

De la verificación efectuada en el portal del Servicio de Administración Tributaria, a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados,

emitidos por la empresa Maxima Productividad en Construccion S.A. de C.V., relativos a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito, con folios fiscales F28DA77E-37BE-4E80-8217-60B0A25AF8BB, por la cantidad de $1,574,243.25 (Un millón quinientos setenta y cuatro mil doscientos cuarenta y tres pesos 25/100 M.N.); 0CF55B77-6D57-4F61-8026-5BAAF591B1FE, por la cantidad de $1,009,435.49 (Un millón nueve mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 49/100 M.N.); y 81931E9C-87F0-4FE6-AF40-7F65DF010C11, por la cantidad de $939,069.07 (Novecientos treinta y nueve mil sesenta y nueve pesos 07/100 M.N.), respectivamente; se observó que todos los Comprobantes Fiscales Digitales Por Internet se encuentran cancelados con fecha 2021-07-22, por lo que no presenta documentación comprobatoria del gasto determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.)**; además, se identificó que registró contablemente el nombre del contratista en la cuenta contable como "MAXIMA PRODUCTIBILIDAD EN CONSTRUCCION S.A. DE C.V.", sin embargo, de acuerdo al Comprobante Fiscal Digital por Internet y contrato de obra el nombre correcto del contratista es "MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.".

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 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; deberá acreditar que la obra se encontrará 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,** por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación y determinar la calidad del revestimiento colocado, así mismo, deberá presentar las notas de bitácora de apertura y cierre firmadas y selladas por Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica de los conceptos contratados y pagados:

De la revisión y análisis a la documentación presentada, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB DVIF 01, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.),** que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-01** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022; que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 19 de abril de 2021, carece de los nombres y firmas de los integrantes del comité de obras.

De los pagos indebidos en cantidad de $1,896,888.31 (Un millón ochocientos noventa y seis mil ochocientos ochenta y ocho pesos 31/100 M.N.), **originados por volúmenes de obra no ejecutados:**

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/56/2021** de fecha 5 de abril de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA**", 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 **DAMB-DVIF-02,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,896,888.31 (Un millón ochocientos noventa y seis mil ochocientos ochenta y ocho pesos 31/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$3,522,747.81 (Tres millones quinientos veintidós mil setecientos cuarenta y siete pesos 81/100 M.N.).**

Resultado: AF-32 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/82/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAHUTEMOC Y BENITO JUAREZ BARRIO LAS FLORES**, ubicada en la localidad de Loma Bonita

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/82/2021** de fecha 15 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **LEONARQUITECTOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,215,607.55 (Tres millones doscientos quince mil seiscientos siete pesos 55/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001458	31/10/2021	845,030.54	Transferencia Electrónica	085906434984316512	14/06/2021	845,030.54	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	FCFCB661-828B-B94F-8A36-932EB9FD9903	12/06/2021	848,688.68
Estimación 2	001459	31/10/2021	902,012.38	Transferencia Electrónica	085900254304304319015	09/07/2021	902,012.38		F8695142-A6D0-AE41-9C10-43B5DA326B6F	08/07/2021	905,917.20
Estimación 3	001460	31/10/2021	861,655.42	Transferencia Electrónica	089503346594321810	06/08/2021	861,655.42		F9D94B0F-8537-C84B-A626-62EFC14C7F10	06/08/2021	865,385.53
Estimación 4 Finiquito	001461	31/10/2021	579,118.70	Transferencia Electrónica	085902844954325010	07/09/2021	579,118.70		D8F65C39-0FF4-0B41-89D5-0071CFB7506D	06/09/2021	595,616.14
		TOTAL	$3,187,817.04			TOTAL	$3,187,817.04			TOTAL	$3,215,607.55

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Además, se constató que el municipio efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas; por lo cual el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción XII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

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, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Públicas; Pablo Islas Cisneros, Regidor de Hacienda y Obras Públicas; y Lorena Villar Amador, Síndico Municipal y del Director Responsable de Obra, 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 20 de abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**,

toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico y no presentan las notas de bitácora, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto y llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; asimismo se constató que en los cuerpos de estimación (estimación tres y cuatro finiquito), números generadores (estimación dos), croquis de ubicación de los trabajos (estimación dos y tres) y reporte fotográfico (estimación dos y tres), carecen de la firma y sello de Alberto León Portugal, Administrador Único de **LEONARQUITECTOS S.A. DE C.V.;** contraviniendo lo estipulado en los 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 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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 **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, 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, dos y cuatro finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-03**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$868,111.32 (Ochocientos sesenta y ocho mil ciento once pesos 32/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y cuatro finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085906434984316512 de fecha 14 de junio de 2021, 085900254304304319015 de fecha 9 de julio de 2021 y 085902844954325010 de fecha 7 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **LEONARQUITECTOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de junio, julio y septiembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 no presentó el acta de entrega recepción del contratista al Municipio y el acta de entrega recepción del Municipio a los

Beneficiarios; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/82/2021** de fecha 15 de mayo de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAHUTEMOC Y BENITO JUAREZ BARRIO LAS FLORES**", 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 **DAMB-DVIF-04;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$102,471.00 (Ciento dos mil cuatrocientos**

setenta y un pesos 00/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número dos, tres y cuatro finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085900254304304319015 de fecha 9 de julio de 2021, 089503346594321810 de fecha 6 de agosto de 2021 y 085902844954325010 de fecha 7 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **LEONARQUITECTOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio, agosto y septiembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$970,582.32 (Novecientos setenta mil quinientos ochenta y dos pesos 32/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-031

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAHUTEMOC Y BENITO JUAREZ BARRIO LAS FLORES"** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del

municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/82/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAHUTEMOC Y BENITO JUAREZ BARRIO LAS FLORES**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/82/2021** de fecha 15 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **LEONARQUITECTOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,215,607.55 (Tres millones doscientos quince mil seiscientos siete pesos 55/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001458	31/10/2021	845,030.54	Transferencia Electrónica	085906434984316512	14/06/2021	845,030.54	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	FCFCB661-828B-B94F-8A36-932EB9FD9903	12/06/2021	848,688.68
Estimación 2	001459	31/10/2021	902,012.38	Transferencia Electrónica	085900254304304319015	09/07/2021	902,012.38		F8695142-A6D0-AE41-9C10-43B5DA326B6F	08/07/2021	905,917.20
Estimación 3	001460	31/10/2021	861,655.42	Transferencia Electrónica	089503346594321810	06/08/2021	861,655.42		F9D94B0F-8537-C84B-A626-62EFC14C7F10	06/08/2021	865,385.53
Estimación 4 Finiquito	001461	31/10/2021	579,118.70	Transferencia Electrónica	085902844954325010	07/09/2021	579,118.70		D8F65C39-0FF4-0B41-89D5-0071CFB7506D	06/09/2021	595,616.14
		TOTAL	$3,187,817.04			TOTAL	$3,187,817.04			TOTAL	$3,215,607.55

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Además, se constató que efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano de proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Públicas; Pablo Islas Cisneros, Regidor de Hacienda y Obras Públicas; y Lorena Villar Amador, Síndico Municipal y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 20 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; deberá acreditar 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,** por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, así como las notas de bitácora, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto y llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; así mismo, deberá presentar los cuerpos de estimación (estimación tres y cuatro finiquito), números generadores (estimación dos), croquis de ubicación de los trabajos (estimación dos y tres) y reporte fotográfico (estimación dos y tres), firmados y sellados por Alberto León Portugal, Administrador Único de **LEONARQUITECTOS S.A. DE C.V.**

De los pagos indebidos por la cantidad de $868,111.32 (Ochocientos sesenta y ocho mil ciento once pesos 32/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

De la revisión y análisis a la documentación presentada, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y cuatro

finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-03** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$868,111.32 (Ochocientos sesenta y ocho mil ciento once pesos 32/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y cuatro finiquito.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

No presentó el acta de entrega recepción del contratista al Municipio y el acta de entrega recepción del Municipio a los Beneficiarios.

De los pagos indebidos en cantidad de $102,471.00 (Ciento dos mil cuatrocientos setenta y un pesos 00/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/82/2021** de fecha 15 de mayo de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAHUTEMOC Y BENITO JUAREZ BARRIO LAS FLORES**", 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 **DAMB-DVIF-04,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$102,471.00 (Ciento dos mil cuatrocientos setenta y un pesos 00/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos, tres y cuatro finiquito.

Haciendo un importe total de **$970,582.32 (Novecientos setenta mil quinientos ochenta y dos pesos 32/100 M.N.)**.

Resultado: AF-33 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/45/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE SAN LUIS POTOSI ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/45/2021** de fecha 2 de julio de 2021, adjudicada al contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,223,307.81 (Dos millones doscientos veintitrés mil trescientos siete pesos 81/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001473	03/11/2021	896,356.00	Transferencia Electrónica	085900614654322214	10/08/2021	896,356.00	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	5A9C6D4E-9D3D-47F3-BEA5-791E95B1B0DD	07/08/2021	900,236.33
Estimación 2	001474	03/11/2021	725,474.82	Transferencia Electrónica	085902772484325016	07/09/2021	725,474.82		0D63A8E9-6AA3-4F5A-8654-8D521BF48350	06/09/2021	728,615.40
Estimación 3 Finiquito	001475	03/11/2021	581,774.84	Transferencia Electrónica	085903517544331310	09/11/2021	581,774.84		CCCED6E4-C000-440C-BACA-96BDCF6CB0ED	09/11/2021	594,456.08
		TOTAL	$2,203,605.66			TOTAL	$2,203,605.66			TOTAL	$2,223,307.81

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda

"operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Además, se constató que el municipio efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas; por lo cual el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción XII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

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 FAISMDF/MLB/44/45/2021 de fecha 31 de mayo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carecen de la firma y sello de la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento 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 la memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I, 20 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 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 6 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 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación y la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, asimismo las notas de bitácora de apertura y cierre carecen de las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto y para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; asimismo se constató que los cuerpos de estimación carecen de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; contraviniendo lo estipulado en los 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 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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 **NMX-C-083-ONNCE-2014** que establece el procedimiento para la determinación de la resistencia a la compresión de especímenes de concreto hidráulico; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; 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 la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$337,410.94 (Trescientos treinta y siete mil cuatrocientos diez pesos 94/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085900614654322214 de fecha 10 de agosto de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de agosto de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/45/2021** de fecha 2 de julio de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en

compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE SAN LUIS POTOSI ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA**", 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 **DAMB-DVIF-06;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$101,997.22 (Ciento un mil novecientos noventa y siete pesos 22/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085900614654322214 de fecha 10 de agosto de 2021 y 085903517544331310 de fecha 9 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V**., mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de agosto y noviembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$439,408.16 (Cuatrocientos treinta y nueve mil cuatrocientos ocho pesos 16/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-032

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE SAN LUIS POTOSI ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/45/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE SAN LUIS POTOSI ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/45/2021** de fecha 2 de julio de 2021, adjudicada al contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,223,307.81 (Dos millones doscientos veintitrés mil trescientos siete pesos 81/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001473	03/11/2021	896,356.00	Transferencia Electrónica	085900614654322214	10/08/2021	896,356.00	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	5A9C6D4E-9D3D-47F3-BEA5-791E95B1B0DD	07/08/2021	900,236.33
Estimación 2	001474	03/11/2021	725,474.82	Transferencia Electrónica	085902772484325016	07/09/2021	725,474.82		0D63A8E9-6AA3-4F5A-8654-8D521BF48350	06/09/2021	728,615.40
Estimación 3 Finiquito	001475	03/11/2021	581,774.84	Transferencia Electrónica	085903517544331310	09/11/2021	581,774.84		CCCED6E4-C000-440C-BACA-96BDCF6CB0ED	09/11/2021	594,456.08
		TOTAL	$2,203,605.66			TOTAL	$2,203,605.66			TOTAL	$2,223,307.81

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Además, se constató efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de autorización de la obra:

El oficio de autorización de recursos y anexo técnico correspondiente firmado y sellado por la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio, que acredite la autorización del recurso aplicado en la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 6 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; deberá acreditar que la obra se encontrará 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,** por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación y la resistencia a la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, asimismo, deberá presentar las notas de bitácora de apertura y cierre firmadas y selladas por Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto y para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; así como, los cuerpos de estimación con firmados y sellados por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

De los pagos indebidos por la cantidad de $337,410.94 (Trescientos treinta y siete mil cuatrocientos diez pesos 94/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

De la revisión y análisis a la documentación presentada, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05**, que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$337,410.94 (Trescientos treinta y siete mil cuatrocientos diez pesos 94/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno.

De los pagos indebidos en cantidad de $101,997.22 (Ciento un mil novecientos noventa y siete pesos 22/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/45/2021** de fecha 2 de julio de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en

compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE SAN LUIS POTOSI ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA**", 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 **DAMB-DVIF-06,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$101,997.22 (Ciento un mil novecientos noventa y siete pesos 22/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$439,408.16 (Cuatrocientos treinta y nueve mil cuatrocientos ocho pesos 16/100 M.N.).**

Resultado: AF-34 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/05/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE CUAUHTEMOC Y FRANCISCO I. MADERO**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/05/2021** de fecha 11 de junio de 2021, adjudicada al contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,884,188.41 (Un millón ochocientos ochenta y cuatro mil ciento ochenta y ocho pesos 41/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001726	29/12/2021	632,765.67	Transferencia Electrónica	085900344424319112	12/07/2021	632,765.67	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	53AC1D01-C088-4062-B1C7-A451F199DA18	09/07/2021	635,504.92
Estimación 2	001727	29/12/2021	844,634.31	Transferencia Electrónica	085902826084325011	07/09/2021	844,634.31		6E4B5E05-5255-466C-B1ED-EB270E331B59	06/09/2021	848,290.74
Estimación 3 Finiquito	001728	29/12/2021	390,324.57	Transferencia Electrónica	085902562434328015	07/10/2021	390,324.57		31705F80-BA82-46D4-B9A9-9FD486318161	07/10/2021	400,392.75
		TOTAL	$1,867,724.55			TOTAL	$1,867,724.55			TOTAL	$1,884,188.41

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Además, se constató que el municipio efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas; por lo cual el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción XII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

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 FAISMDF/MLB/44/05/2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carecen de la firma y sello de la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento 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 la memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 26 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, 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; igualmente de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se constató que no presentan los croquis de ubicación de los trabajos y los reportes fotográficos, y los cuerpos de estimación carecen de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; contraviniendo lo estipulado 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, 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 **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 y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-07**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$425,134.85 (Cuatrocientos veinticinco mil ciento treinta y cuatro pesos 85/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085900344424319112 de fecha 12 de julio de 2021 y 085902562434328015 de fecha 7 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de julio y octubre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 30 de agosto de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; 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.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/05/2021** de fecha 11 de junio de 2021, el día veintisiete de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos,

acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE CUAUHTEMOC Y FRANCISCO I. MADERO**", 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 **DAMB-DVIF-08;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$13,095.73 (Trece mil noventa y cinco pesos 73/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 085902562434328015 de fecha 7 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$438,230.58 (Cuatrocientos treinta y ocho mil doscientos treinta pesos 58/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-033

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca,

Además, deberá presentar la documentación respecto de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE CUAUHTEMOC Y FRANCISCO I. MADERO",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/05/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE CUAUHTEMOC Y FRANCISCO I. MADERO**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/05/2021** de fecha 11 de junio de 2021, adjudicada al contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,884,188.41 (Un millón ochocientos ochenta y cuatro mil ciento ochenta y ocho pesos 41/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001726	29/12/2021	632,765.67	Transferencia Electrónica	085900344424319112	12/07/2021	632,765.67	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	53AC1D01-C088-4062-B1C7-A451F199DA18	09/07/2021	635,504.92
Estimación 2	001727	29/12/2021	844,634.31	Transferencia Electrónica	085902826084325011	07/09/2021	844,634.31		6E4B5E05-5255-466C-B1ED-EB270E331B59	06/09/2021	848,290.74
Estimación 3 Finiquito	001728	29/12/2021	390,324.57	Transferencia Electrónica	085902562434328015	07/10/2021	390,324.57		31705F80-BA82-46D4-B9A9-9FD486318161	07/10/2021	400,392.75
		TOTAL	$1,867,724.55			TOTAL	$1,867,724.55			TOTAL	$1,884,188.41

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Además, se constató que efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de autorización de la obra:

El oficio de autorización de recursos y anexo financiero y técnico correspondiente, firmado y sellado por la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio; que acredite la autorización del recurso aplicado en la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 26 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos y tres 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; así como los croquis de ubicación de los trabajos y los reportes fotográficos, además, deberá presentar los cuerpos de estimación firmados y sellados por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

De los pagos indebidos en cantidad de $425,134.85 (Cuatrocientos veinticinco mil ciento treinta y cuatro pesos 85/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

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 tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-07**, que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$425,134.85 (Cuatrocientos veinticinco mil ciento treinta y cuatro pesos 85/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 30 de agosto de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

De los pagos indebidos en cantidad de $13,095.73 (Trece mil noventa y cinco pesos 73/100 M.N.) por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/05/2021** de fecha 11 de junio de 2021, el día veintisiete de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos,

acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE CUAUHTEMOC Y FRANCISCO I. MADERO**", 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 **DAMB-DVIF-08,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$13,095.73 (Trece mil noventa y cinco pesos 73/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número tres finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$438,230.58 (Cuatrocientos treinta y ocho mil doscientos treinta pesos 58/100 M.N.).**

Resultado: AF-35 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/40/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE AV. FERROCARRIL Y MÉXICO EN EL BARRIO LA ESCOBETA**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/40/2021** de fecha 17 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIÓN MANTENIMIENTO Y EDIFICACIÓN GARQUEV S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,754,572.57 (Un millón setecientos cincuenta y cuatro mil quinientos setenta y dos pesos 57/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001441	31/10/2021	703,419.62	Transferencia Electrónica	085904314534310411	14/04/2021	703,419.62	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	87BC6F6F-ADDA-4C53-9B1B-7E7D8863ACAC	14/04/2021	706,464.73
Estimación 2	001442	31/10/2021	404,063.05	Transferencia Electrónica	085902935454313812	18/05/2021	404,063.05		30CA013D-2C1E-4819-84D5-E9B2F3EC45E1	18/05/2021	405,812.24
Estimación 3 Finiquito	001443	31/10/2021	632,680.77	Transferencia Electrónica	085902249344316210	11/06/2021	632,680.77		B9385182-FFD9-4EBD-B307-AEE41A283388	10/06/2021	642,295.60
		TOTAL	$1,740,163.44			TOTAL	$1,740,163.44			TOTAL	$1,754,572.57

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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 FAISMDF/MLB/44/40/2021 de fecha 7 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carecen de la firma y sello de la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento 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 dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), asimismo, los planos del proyectos arquitectónico y de ingeniería carecen de la firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra ; contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 18 fracción I y 20 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra y los 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 13 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 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, 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;

asimismo contraviniendo lo estipulado 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, 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 **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 y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-09**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$773,344.33 (Setecientos setenta y tres mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085904314534310411 de fecha 14 de abril de 2021 y 085902935454313812

de fecha 18 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **ZEFERINO MUÑOZ CANO REGINO**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril y mayo de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 19 de abril de 2021, carece de las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; 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.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/40/2021** de fecha 17 de marzo de 2021, el día veintisiete de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE AV. FERROCARRIL Y MÉXICO EN EL BARRIO LA ESCOBETA**", 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 **DAMB-DVIF-10;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$20,199.56 (Veinte mil ciento noventa y nueve pesos 56/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902935454313812 de fecha 18 de mayo de 2021 y 085902249344316210 de fecha 11 de junio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIÓN MANTENIMIENTO Y EDIFICACIÓN GARQUEV S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo y junio de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$793,543.89 (Setecientos noventa y tres mil quinientos cuarenta y tres pesos 89/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-034

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE AV. FERROCARRIL Y MÉXICO EN EL BARRIO LA ESCOBETA",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/40/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE AV. FERROCARRIL Y MÉXICO EN EL BARRIO LA ESCOBETA**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/40/2021** de fecha 17 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIÓN MANTENIMIENTO Y EDIFICACIÓN GARQUEV S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,754,572.57 (Un millón setecientos cincuenta y cuatro mil quinientos setenta y dos pesos 57/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001441	31/10/2021	703,419.62	Transferencia Electrónica	085904314534310411	14/04/2021	703,419.62	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	87BC6F6F-ADDA-4C53-9B1B-7E7D8863ACAC	14/04/2021	706,464.73
Estimación 2	001442	31/10/2021	404,063.05	Transferencia Electrónica	085902935454313812	18/05/2021	404,063.05		30CA013D-2C1E-4819-84D5-E9B2F3EC45E1	18/05/2021	405,812.24
Estimación 3 Finiquito	001443	31/10/2021	632,680.77	Transferencia Electrónica	085902249344316210	11/06/2021	632,680.77		B9385182-FFD9-4EBD-B307-AEE41A283388	10/06/2021	642,295.60
		TOTAL	$1,740,163.44			TOTAL	$1,740,163.44			TOTAL	$1,754,572.57

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de autorización de la obra:

El oficio de autorización de recursos número FAISMDF/MLB/44/40/2021 de fecha 7 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, firmado y sellado por la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio; que acredite la autorización del recurso aplicado en la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

El dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), asimismo, los planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 13 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos y tres 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.

De los pagos indebidos por la cantidad de $773,344.33 (Setecientos setenta y tres mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

De la revisión y análisis a la documentación presentada, se detectó que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-09**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$773,344.33 (Setecientos setenta y tres mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085904314534310411 de fecha 14 de abril de 2021 y 085902935454313812 de fecha 18 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **ZEFERINO MUÑOZ CANO REGINO**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril y mayo de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 19 de abril de 2021, carece de las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

De los pagos indebidos por la cantidad de $20,199.56 (Veinte mil ciento noventa y nueve pesos 56/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/40/2021** de fecha 17 de marzo de 2021, el día veintisiete de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE AV. FERROCARRIL Y MÉXICO EN EL BARRIO LA ESCOBETA**", 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 **DAMB-DVIF-10,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$20,199.56 (Veinte mil ciento noventa y nueve pesos 56/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$793,543.89 (Setecientos noventa y tres mil quinientos cuarenta y tres pesos 89/100 M.N.)**.

Resultado: AF-36 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-/44/15/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO - TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000**, ubicada en la localidad de Tierra Alta 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/15/2021** de fecha 11 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCION S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,716,075.17 (Un millón setecientos dieciséis mil setenta y cinco pesos 17/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000928	01/07/2021	902,358.93	Transferencia Electrónica	085901402844308110	22/03/2021	902,358.93	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	88AEA2E3-3DCC-434A-9607-2D35937E6274	22/03/2021	906,265.25
Estimación 2 Finiquito	000929	01/07/2021	804,425.05	Transferencia Electrónica	085902506304311111	21/04/2021	804,425.05		CCF3ADC5-4C95-4A92-9374-AB62815626AE	23/04/2021	809,809.92
		TOTAL	$1,706,783.98			TOTAL	$1,706,783.98			TOTAL	$1,716,075.17

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; además, se identificó que registró contablemente el nombre del contratista en la cuenta contable como "MAXIMA PRODUCTIBILIDAD EN CONSTRUCCION S.A. DE C.V.", sin embargo, de acuerdo al Comprobante Fiscal Digital por Internet y al contrato de obra, el nombre correcto del contratista es "MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V."; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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, el dictamen de factibilidad 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 4 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 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.

Asimismo, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCION 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, igualmente 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; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se

establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, 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; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126

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

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 17 de abril de 2021, carece de los nombres y firmas de los integrantes del comité de obras; 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.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/15/2021** de fecha 11 de marzo de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO - TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, y a través de un colector de datos del Sistema de Posicionamiento Global (GPS) se obtuvieron las siguientes coordenadas 18.101237°, -95.929971°, 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 encontró que el camino se mostraba con trabajos de reafinamiento realizados recientemente por el poco desgaste que presentaba la sección del mismo, igualmente no presentaba revestimiento en su capa de rodadura, por lo anterior se procedió a requerir la presencia del Representante del Núcleo Rural de la localidad El Obispo, C. Jorge Ortega Huerta, quien manifestó que "*no tiene conocimiento de la realización de obra alguna referente a revestimiento o rehabilitación de algún camino o calle en la localidad o con otra agencia en el año dos mil veintiuno y específicamente la que nosotros referimos: Rehabilitación de camino rural tramo el Obispo - Tierra Alta del km 0+000 al km 5+000, puesto que él vive en la calle donde se supone pasaron los primeros quinientos metros a rehabilitar de dicho camino, según plano de proyecto, dando constancia de que la obra no se ejecutó, por lo menos en dos mil veintiuno, no se hizo*", y por lo anteriormente manifestado por el Representante del Núcleo Rural de la localidad El Obispo, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-11;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,716,075.17 (Un millón setecientos dieciséis mil setenta y cinco pesos 17/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085901402844308110 de fecha 22 de marzo de 2021 y 085902506304311111 de fecha 21 de abril de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCION S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo y abril de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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; artículo 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal;** artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que establece que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administraran para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; lo establecido en 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 26 de enero de 2021; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,716,075.17 (Un millón setecientos dieciséis mil setenta y cinco pesos 17/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a

efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-035

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO - TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-/44/15/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO - TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000**, ubicada en la localidad de Tierra Alta 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/15/2021** de fecha 11 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCION S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,716,075.17 (Un millón setecientos dieciséis mil setenta y cinco pesos 17/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000928	01/07/2021	902,358.93	Transferencia Electrónica	085901402844308110	22/03/2021	902,358.93	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	88AEA2E3-3DCC-434A-9607-2D35937E6274	22/03/2021	906,265.25
Estimación 2 Finiquito	000929	01/07/2021	804,425.05	Transferencia Electrónica	085902506304311111	21/04/2021	804,425.05		CCF3ADC5-4C95-4A92-9374-AB62815626AE	23/04/2021	809,809.92
		TOTAL	$1,706,783.98			TOTAL	$1,706,783.98			TOTAL	$1,716,075.17

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; asimismo, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; además, se identificó que registró contablemente el nombre del contratista en la cuenta contable como "MAXIMA PRODUCTIBILIDAD EN CONSTRUCCION S.A. DE C.V.", sin embargo, de acuerdo al Comprobante Fiscal Digital por Internet y al contrato de obra, el nombre correcto del contratista es "MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.".

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 4 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; deberá acreditar 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;** por lo que, deberá presentar la 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, las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a

cuando menos tres contratistas, que acredite que el contratista denominado **MAXIMA PRODUCTIVIDAD EN CONSTRUCCION 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, igualmente, deberá presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 17 de abril de 2021, carece de los nombres y firmas de los integrantes del comité de obras.

De los pagos indebidos en cantidad de $1,716,075.17 (Un millón setecientos diecisiete mil setenta y cinco pesos 17/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/15/2021** de fecha 11 de marzo de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección

y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO - TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, y a través de un colector de datos del Sistema de Posicionamiento Global (GPS) se obtuvieron las siguientes coordenadas 18.101237°, -95.929971°, 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 encontró que el camino se mostraba con trabajos de reafinamiento realizados recientemente por el poco desgaste que presentaba la sección del mismo, igualmente no presentaba revestimiento en su capa de rodadura, por lo anterior se procedió a requerir la presencia del Representante del Núcleo Rural de la localidad El Obispo, C. Jorge Ortega Huerta, quien manifestó que "*no tiene conocimiento de la realización de obra alguna referente a revestimiento o rehabilitación de algún camino o calle en la localidad o con otra agencia en el año dos mil veintiuno y específicamente la que nosotros referimos: Rehabilitación de camino rural tramo el Obispo - Tierra Alta del km 0+000 al km 5+000, puesto que él vive en la calle donde se supone pasaron los primeros quinientos metros a rehabilitar de dicho camino, según plano de proyecto, dando constancia de que la obra no se ejecutó, por lo menos en dos mil veintiuno, no se hizo*", y por lo anteriormente manifestado por el Representante del Núcleo Rural de la localidad El Obispo, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-11,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,716,075.17 (Un millón setecientos dieciséis mil setenta y cinco pesos 17/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$1,716,075.17 (Un millón setecientos dieciséis mil setenta y cinco pesos 17/100 M.N.).**

Resultado: AF-37 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/31/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA**

BONITA-DESPARRAMADERO-CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM. 4+373.33, ubicada en la localidad de Desparramadero 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/31/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,585,906.30 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil novecientos seis pesos 30/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000916	01/07/2021	738,480.81	Transferencia Electrónica	085900637844308418	25/03/2021	738,480.81	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	c1e8b2dc-030d-4091-bf7e-4e937ef2c4bf	29/03/2021	741,677.70
Estimación 2 Finiquito	000917	01/07/2021	839,005.16	Transferencia Electrónica	085906649734312311	03/05/2021	839,005.16		7ba44a3d-0131-4428-8e05-0b2df3fd2036	04/03/2021	844,228.60
		TOTAL	$1,577,485.97			TOTAL	$1,577,485.97			TOTAL	$1,585,906.30

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de las firmas y sellos de Lorena Villar Amador, Síndico Municipal y del Director Responsable de Obra,

contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I, 20 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 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 5 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 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación y para determinar la calidad del revestimiento colocado, asimismo las notas de bitácora de apertura y cierre carecen de las firmas y

sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los 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 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 19 de abril de 2021, carece de los nombres y firmas de los integrantes del comité de obras; 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.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/31/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA-DESPARRAMADERO-CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM. 4+373.33**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, y a través de un colector de datos del Sistema de Posicionamiento Global (GPS) se obtuvieron las siguientes coordenadas 18.033799° -95.965160°, 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 constató que el camino tenia zonas con presencia de baches y otras zonas enlodadas y con charcos de agua, al igual que no se encontraron los trabajos de revestimiento, para lo cual se requirió la presencia del agente municipal de la localidad de Celestino Gazca Villaseñor en el ejercicio 2021, quien manifestó que "*en el año dos mil veintiuno no se realizó trabajo alguno correspondiente a revestimiento en ese camino, sin embargo en el año dos mil diecinueve se revistió solamente dos kilómetros con medios propios de la comunidad y que ellos mismo han arreglado algunos tramos aislados del camino en cuestión*", por lo anteriormente expuesto por el agente municipal de Celestino Gazca Villaseñor en el ejercicio 2021, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los

conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-12;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,585,906.30 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil novecientos seis pesos 30/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085900637844308418 de fecha 25 de marzo de 2021 y 085906649734312311 de fecha 3 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo y mayo de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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; artículo 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal;** artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que establece que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administraran para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; lo establecido en 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 26 de enero de 2021; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,585,906.30 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil novecientos seis pesos 30/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-036

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA-DESPARRAMADERO-CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM. 4+373.33"**, lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/31/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA-DESPARRAMADERO-CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM. 4+373.33**, ubicada en la localidad de Desparramadero 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/31/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,585,906.30 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil novecientos seis pesos 30/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000916	01/07/2021	738,480.81	Transferencia Electrónica	085900637844308418	25/03/2021	738,480.81	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	c1e8b2dc-030d-4091-bf7e-4e937ef2c4bf	29/03/2021	741,677.70
Estimación 2 Finiquito	000917	01/07/2021	839,005.16	Transferencia Electrónica	085906649734312311	03/05/2021	839,005.16		7ba44a3d-0131-4428-8e05-0b2df3fd2036	04/03/2021	844,228.60
		TOTAL	$1,577,485.97			TOTAL	$1,577,485.97			TOTAL	$1,585,906.30

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Lorena Villar Amador, Síndico Municipal y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 5 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación y para determinar la calidad del revestimiento colocado, asimismo, deberá presentar las notas de bitácora de apertura y cierre con las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del

Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 19 de abril de 2021, carece de los nombres y firmas de los integrantes del comité de obras.

De los pagos indebidos en cantidad de $1,585,906.30 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil novecientos seis pesos 30/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/31/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA-DESPARRAMADERO-CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM. 4+373.33**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, y a través de un colector de datos del Sistema de Posicionamiento Global (GPS) se obtuvieron las siguientes coordenadas 18.033799° -95.965160°, 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 constató que el camino tenia zonas con presencia de baches y otras zonas enlodadas y con charcos de agua, al igual que no se encontraron los trabajos de revestimiento, para lo cual se requirió la presencia del agente municipal de la localidad de Celestino Gazca Villaseñor en el ejercicio 2021, quien manifestó que "*en el año dos mil veintiuno no se realizó trabajo alguno correspondiente a revestimiento en ese camino, sin embargo en el año dos mil diecinueve se revistió solamente dos kilómetros con medios propios de la comunidad y que ellos mismo han arreglado algunos tramos aislados del camino en cuestión*", por lo anteriormente expuesto por el agente municipal de Celestino Gazca Villaseñor

en el ejercicio 2021, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-12,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,585,906.30 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil novecientos seis pesos 30/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$1,585,906.30 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil novecientos seis pesos 30/100 M.N.)**.

Resultado: AF-38 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12354-02-25-44/87/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE BENITO JUAREZ E INDEPENDENCIA EN EL BARRIO LAS FLORES**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/87/2021** de fecha 3 de junio de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y EDIFICACIONES RUKET S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,501,240.77 (Un millón quinientos un mil doscientos cuarenta pesos 77/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NUMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001738	31/12/2021	832,931.46	Transferencia Electrónica	085902584304328018	07/10/2021	832,931.46	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	C331546C-B1DE-45F8-9009-873DE4A5DB61	11/10/2021	836,537.22
Estimación 2	001739	31/12/2021	574,177.91	Transferencia Electrónica	085901102694330114	28/10/2021	574,177.91		6BE6A54D-40E5-4581-BA98-1642693BD50C	29/10/2021	576,663.53
Estimación 3 Finiquito	001740	31/12/2021	83,962.17	Transferencia Electrónica	085905900424331211	08/11/2021	83,962.17		D0139247-EE8B-4471-B158-288BEF6CA820	09/11/2021	88,040.02
		TOTAL	$1,491,071.54			TOTAL	$1,491,071.54			TOTAL	$1,501,240.77

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con

fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Además, se constató que el municipio efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas; por lo cual el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción XII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

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, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, asimismo carece del sello de la Presidencia Municipal y las Regidurías de Hacienda y de Obras Públicas, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas

de infraestructura; artículos 18 fracción I, 20 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 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 14 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, asimismo las notas de bitácora de apertura y cierre carecen de las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales; y los cuerpos de estimaciones número uno, dos y tres finiquito carecen de firma y sello de Celestina del Rosario

Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 4 fracción XVI y 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios, 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 serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; 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, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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; 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 realizar la prueba de hermeticidad a los responsables del diseño, construcción, instalación, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable, toma domiciliaria y alcantarillado sanitario; lo establecido en la **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 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 finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-13**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$967,836.91 (Novecientos sesenta y siete mil ochocientos treinta y seis pesos 91/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902584304328018 de fecha 7 de octubre de 2021, 085901102694330114 de fecha 28 de octubre de 2021 y 085905900424331211 de fecha 8 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTO Y EDIFICACONES RUKET S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y noviembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/87/2021** de fecha 3 de junio de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos

Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE BENITO JUAREZ E INDEPENDENCIA EN EL BARRIO LAS FLORES**", 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 **DAMB-DVIF-14;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$23,317.79 (Veintitrés mil trescientos diecisiete pesos 79/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902584304328018 de fecha 7 de octubre de 2021 y 085905900424331211 de fecha 8 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTOS Y EDIFICACIONES RUKET S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y noviembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$991,154.70 (Novecientos noventa y un mil ciento cincuenta y cuatro pesos 70/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-037

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE BENITO JUAREZ E INDEPENDENCIA EN EL BARRIO LAS FLORES"**, lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12354-02-25-44/87/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE BENITO JUAREZ E INDEPENDENCIA EN EL BARRIO LAS FLORES**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/87/2021** de fecha 3 de junio de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y EDIFICACIONES RUKET S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,501,240.77 (Un millón quinientos un mil doscientos cuarenta pesos 77/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NUMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001738	31/12/2021	832,931.46	Transferencia Electrónica	085902584304328018	07/10/2021	832,931.46	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	C331546C-B1DE-45F8-9009-873DE4A5DB61	11/10/2021	836,537.22
Estimación 2	001739	31/12/2021	574,177.91	Transferencia Electrónica	085901102694330114	28/10/2021	574,177.91		6BE6A54D-40E5-4581-BA98-1642693BD50C	29/10/2021	576,663.53
Estimación 3 Finiquito	001740	31/12/2021	83,962.17	Transferencia Electrónica	085905900424331211	08/11/2021	83,962.17		D0139247-EE8B-4471-B158-288BEF6CA820	09/11/2021	88,040.02
		TOTAL	$1,491,071.54			TOTAL	$1,491,071.54			TOTAL	$1,501,240.77

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda

"operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Además, se constató que efectúo al contratista, las retenciones del 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, así también deberá contar con el sello de la Presidencia Municipal y las Regidurías de Hacienda y de Obras Públicas.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 14 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones estuvieron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, asimismo, las notas de bitácora de apertura y cierre firmadas y selladas por Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales; así también, deberá presentar los cuerpos de estimaciones número uno, dos y tres finiquito firmados y sellados por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $967,836.91 (Novecientos sesenta y siete mil ochocientos treinta y seis pesos 91/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

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 finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-13**, que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$967,836.91 (Novecientos sesenta y siete mil ochocientos treinta y seis pesos 91/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

De los pagos indebidos por la cantidad de $23,317.79 (Veintitrés mil trescientos diecisiete pesos 79/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/87/2021** de fecha 3 de junio de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE BENITO**

JUAREZ E INDEPENDENCIA EN EL BARRIO LAS FLORES", 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 **DAMB-DVIF-14,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$23,317.79 (Veintitrés mil trescientos diecisiete pesos 79/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$991,154.70 (Novecientos noventa y un mil ciento cincuenta y cuatro pesos 70/100 M.N.)**.

Resultado: AF-39 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12352-02-25-44/15/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE PARQUE PUBLICO DE LOMA BONITA SEGUNDA ETAPA**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/18/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES DEL SURESTE CSO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,492,831.39 (Un millón cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos treinta y un pesos 39/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000926	01/07/2021	793,774.28	Transferencia Electrónica	085902477554308314	24/03/2021	793,774.28	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	03C0ABC5-E843-41FB-A65B-85E8B6D36129	29/03/2021	797,210.53
Estimación 2 Finiquito	000927	01/07/2021	688,794.03	Transferencia Electrónica	085900815074312814	10/05/2021	688,794.03		D1661DE6-F4C9-4264-BEB3-7CD37B779B7A	11/05/2021	695,620.86
		TOTAL	$1,482,568.31			TOTAL	$1,482,568.31			TOTAL	$1,492,831.39

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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 FAISMDF/MLB/44/18/2021 de fecha 5 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carecen de la firma y sello de la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento 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 la memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los

cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 11 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

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.

Como resultado de la revisión y análisis al contrato a precios unitarios y tiempo determinado número **CONT-MLB/FAISMDF/44/18/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, se constató que fue adjudicado sin haber garantizado el cumplimiento del mismo, toda vez que no presenta en el expediente técnico la garantía de cumplimiento de contrato; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 37 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligatoriedad de exigir al contratista la fianza que garantice el cumplimiento del contrato; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas**

y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que indica que se establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; igualmente se constató que los cuerpos de estimación y los reportes fotográficos carecen de la firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; contraviniendo lo estipulado 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, 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 **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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 23 de abril de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, igualmente el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria, asimismo se constató que el Municipio no presentó la garantía de Vicios Ocultos, por lo que no se garantizaron los vicios ocultos de la obra por una vigencia de doce meses; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 37 fracción III, 64, 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras y que en el momento de celebrarse la entrega de la obra se deberá exhibir fianza que garantice los vicios ocultos de la obra; 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.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/18/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, el día treinta de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo

y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE PARQUE PUBLICO DE LOMA BONITA SEGUNDA 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 **DAMB-DVIF-15;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$200,029.02 (Doscientos mil veintinueve pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 08590815074312814 de fecha 10 de mayo de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES DEL SURESTE CSO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de mayo de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$200,029.02 (Doscientos mil veintinueve pesos 02/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-038

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"AMPLIACIÓN DE PARQUE PUBLICO DE LOMA BONITA SEGUNDA ETAPA",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12352-02-25-44/15/2021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE PARQUE PUBLICO DE LOMA BONITA SEGUNDA ETAPA**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/18/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES DEL SURESTE CSO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,492,831.39 (Un millón cuatrocientos noventa y dos mil ochocientos treinta y un pesos 39/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000926	01/07/2021	793,774.28	Transferencia Electrónica	085902477554308314	24/03/2021	793,774.28	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	03C0ABC5-E843-41FB-A65B-85E8B6D36129	29/03/2021	797,210.53
Estimación 2 Finiquito	000927	01/07/2021	688,794.03	Transferencia Electrónica	085900815074312814	10/05/2021	688,794.03		D1661DE6-F4C9-4264-BEB3-7CD37B779B7A	11/05/2021	695,620.86
		TOTAL	$1,482,568.31			TOTAL	$1,482,568.31			TOTAL	$1,492,831.39

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de autorización de la obra:

El oficio de autorización de recursos y anexo financiero y técnico correspondiente, con la firma y sello de la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio; que acredite la autorización del recurso aplicado en la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 11 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del contrato a precios unitarios y tiempo determinado:

La garantía de cumplimiento de contrato, que haya asegurado el cumplimiento del contrato a precios unitarios y tiempo determinado número **CONT-MLB/FAISMDF/44/18/2021** de fecha 12 de marzo de 2021.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones 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; igualmente, deberá presentar los cuerpos de estimación y los reportes fotográficos firmados y sellados por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 23 de abril de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, igualmente el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria, asimismo se constató que el Municipio no presentó la garantía de Vicios Ocultos, por lo que no se garantizaron los vicios ocultos de la obra por una vigencia de doce meses.

De los pagos indebidos en cantidad de $200,029.02 (Doscientos mil veintinueve pesos 02/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/18/2021** de fecha 12 de marzo de 2021, el día treinta de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN DE PARQUE PUBLICO DE LOMA BONITA SEGUNDA 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 **DAMB-DVIF-15,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$200,029.02 (Doscientos mil veintinueve pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$200,029.02 (Doscientos mil veintinueve pesos 02/100 M.N.).**

Resultado: AF-40 (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 las sub-subcuentas **12354-04-25-044/01/2021** y **12354-08-11-044/01/2021** de la obra denominada **REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIAS CALLES DE LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO**, ubicada en la localidad de Loma Bonita y financiada con recursos provenientes del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2021, por un importe de $1,240,901.00 (Un millón doscientos cuarenta mil novecientos un pesos 00/100 M.N.) y Recursos Fiscales, ejercicio 2021, por un importe de $178,444.00 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); con número de contrato: **CONT-MLB/HID/044/01/2021** de fecha 13 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,419,345.00 (Un millón cuatrocientos diecinueve mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** cuyos pagos se realizaron con las cuentas bancarias 7014 2358504 y 7014 2358490 aperturadas a través del BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085902805024335217	20/12/2021	674,308.41	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 7014 2358504	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	07181432-67B8-4B66-BCBC-9BAF165BE64C	28/12/2021	677,227.49
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085906481594336115	27/12/2021	558,285.69			C62D2DF6-84EA-4CF7-9AA9-1D792DFB71B0	20/01/2022	563,673.51
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903073254336216	28/12/2021	177,486.56	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 7014 2358490	RECURSOS FISCALES	9F89E33E-51DC-4243-A027-B181046ABA9D	20/01/2022	178,444.00
			TOTAL	$1,410,080.66				TOTAL	$1,419,345.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio, se observó que el ente fiscalizado respecto a las estimaciones 2 y 3 finiquito presenta comprobantes fiscales digitales por internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado, por lo cual se observa la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por internet determinándose pagos indebidos por la cantidad de $742,117.51 (Setecientos cuarenta y dos mil ciento diecisiete pesos 51/100 M.N.); incumpliendo con las disposiciones legales contenidas en los artículos 42, 43, 44, 67 y 70

fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado además de proporcionarla a las autoridades competentes, y que la información emanada de la contabilidad deberá sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación; 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 por Internet cuando hagan pagos a terceros; 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 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 fracción 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.

Respecto de la obra en análisis, el municipio no presentó a requerimiento de auditoría el expediente técnico unitario de la obra denominada **REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIAS CALLES DE LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, en el que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado se ejerció en los términos de las disposiciones aplicables; por lo que el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto 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 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento

para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; 19, 19 Bis, 20, 24, 26, 27, 31,32, 33, 34, 35, 36, 37 fracción III, 38, 39, 39 BIS, 41, 42, 43, 44, 46, 46 Bis, 47, 48, 50, 52, 53, 54, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 66, 68 y 69 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, el cual en su artículo 1 señala que tiene por objeto establecer las disposiciones que propicien el oportuno y estricto cumplimiento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; 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, así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que indica que los entes

público deberán proporcionar la información y documentación que solicite el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para efectos de sus auditorías.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,419,345.00 (Un millón cuatrocientos diecinueve mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-039

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **“REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIAS CALLES DE LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO”,** lo relativo a:

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 las sub-subcuentas **12354-04-25-044/01/2021**

y **12354-08-11-044/01/2021** de la obra denominada **REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIAS CALLES DE LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO**, ubicada en la localidad de Loma Bonita y financiada con recursos provenientes del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, ejercicio 2021, por un importe de $1,240,901.00 (Un millón doscientos cuarenta mil novecientos un pesos 00/100 M.N.) y Recursos Fiscales, ejercicio 2021, por un importe de $178,444.00 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); con número de contrato: **CONT-MLB/HID/044/01/2021** de fecha 13 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,419,345.00 (Un millón cuatrocientos diecinueve mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** cuyos pagos se realizaron con las cuentas bancarias 7014 2358504 y 7014 2358490 aperturadas a través del BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085902805024335217	20/12/2021	674,308.41	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 7014 2358504	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	07181432-67B8-4B66-BCBC-9BAF165BE64C	28/12/2021	677,227.49
Estimación 2	Transferencia Electrónica	085906481594336115	27/12/2021	558,285.69			C62D2DF6-84EA-4CF7-9AA9-1D792DFB71B0	20/01/2022	563,673.51
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903073254336216	28/12/2021	177,486.56	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 7014 2358490	RECURSOS FISCALES	9F89E33E-51DC-4243-A027-B181046ABA9D	20/01/2022	178,444.00
			TOTAL	$1,410,080.66				TOTAL	$1,419,345.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada, se observó que respecto a las estimaciones 2 y 3 finiquito presenta comprobantes fiscales digitales por internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado, por lo cual se observa la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por internet determinándose pagos indebidos por la cantidad de $742,117.51 (Setecientos cuarenta y dos mil ciento diecisiete pesos 51/100 M.N.).

Respecto de la obra en análisis, el municipio no presentó a requerimiento de auditoría el expediente técnico unitario de la obra denominada **REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIAS CALLES DE LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, en el que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado se ejerció en los términos de las disposiciones aplicables.

Haciendo un importe total observado de **$1,419,345.00 (Un millón cuatrocientos diecinueve mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.).**

Resultado: AF-41 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/12/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA ENTRE BENITO JUAREZ Y RICARDO FLORES MAGON, COLONIA EJIDAL**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/12/2021** de fecha 9 de julio de 2021, adjudicada al contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,280,895.97 (Un millón doscientos ochenta mil ochocientos noventa y cinco pesos 97/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001517	09/11/2021	535,185.49	Transferencia Electrónica	085900599564322211	10/08/2021	535,185.49	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	4976E50D-7749-4779-B027-11046EC9B812	07/08/2021	537,502.31
Estimación 2	001518	09/11/2021	472,244.71	Transferencia Electrónica	085902784564325012	07/09/2021	472,244.71		67D42BC0-3894-4BDC-9E7A-28402B420B7E	06/09/2021	474,289.05
Estimación 3 Finiquito	001519	09/11/2021	263,140.55	Transferencia Electrónica	085902549664328011	07/10/2021	263,140.55		814EF85E-6DC9-49F6-8D5E-E3E888368E16	07/10/2021	269,104.61
		TOTAL	$1,270,570.75			TOTAL	$1,270,570.75			TOTAL	$1,280,895.97

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la

obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Se constató que el municipio efectúo al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas; por lo cual el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción XII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

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 FAISMDF/MLB/44/12/2021 de fecha 31 de mayo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carecen de la firma y sello de la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento 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 la memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I, 20 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 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 19 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra*

pública"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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.

Asimismo, el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **EXPORTADORA GE & JO 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, igualmente 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; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 36, 38, 39 y 44 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de adjudicación de obras; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra

y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, asimismo las notas de bitácora de apertura y cierre carecen de las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales; igualmente de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se constató que los cuerpos de estimación y croquis de ubicación de los trabajos carecen de la firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; y los reportes fotográficos carecen de las firmas y sellos de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria, y Ricardo Juarez Reyes, Director de Obras Públicas Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los 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 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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 **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, 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, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-16**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$608,039.32 (Seiscientos ocho mil treinta y nueve pesos 32/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085900599564322211 de fecha 10 de agosto de 2021 y 085902784564325012 de fecha 7 de septiembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de agosto y septiembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las

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

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 11 de septiembre de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$608,039.32 (Seiscientos ocho mil treinta y nueve pesos 32/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-040

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA ENTRE BENITO JUAREZ Y RICARDO FLORES MAGON, COLONIA EJIDAL",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/12/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA ENTRE BENITO JUAREZ Y RICARDO FLORES MAGON, COLONIA EJIDAL**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/12/2021** de fecha 9 de julio de 2021, adjudicada al contratista **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,280,895.97 (Un millón doscientos ochenta mil ochocientos noventa y cinco pesos 97/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001517	09/11/2021	535,185.49	Transferencia Electrónica	085900599564322211	10/08/2021	535,185.49	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	4976E50D-7749-4779-B027-11046EC9B812	07/08/2021	537,502.31
Estimación 2	001518	09/11/2021	472,244.71	Transferencia Electrónica	085902784564325012	07/09/2021	472,244.71		67D42BC0-3894-4BDC-9E7A-28402B420B7E	06/09/2021	474,289.05
Estimación 3 Finiquito	001519	09/11/2021	263,140.55	Transferencia Electrónica	085902549664328011	07/10/2021	263,140.55		814EF85E-6DC9-49F6-8D5E-E3E888368E16	07/10/2021	269,104.61
		TOTAL	$1,270,570.75			TOTAL	$1,270,570.75			TOTAL	$1,280,895.97

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Se constató que efectúo al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de autorización de la obra:

El oficio de autorización de recursos y anexo financiero y técnico correspondiente, firmados y sellados por la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio, que acredite la autorización del recurso aplicado en la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad, la responsiva del Director Responsable de Obra y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 19 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Así mismo, deberá presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, que acrediten que el contratista denominado **EXPORTADORA GE & JO S.A. DE C.V.** a quien le 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, de igual forma, deberá presentar la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, asimismo, deberá presentar las notas de bitácora de apertura y cierre firmadas y selladas por Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales; de igual forma, de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, deberá presentar los cuerpos de estimación y croquis de ubicación de los trabajos firmados y sellados por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; y los reportes fotográficos firmados y sellados por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria, y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Públicas Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $608,039.32 (Seiscientos ocho mil treinta y nueve pesos 32/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

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, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-16,** que le

fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$608,039.32 (Seiscientos ocho mil treinta y nueve pesos 32/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 11 de septiembre de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

Haciendo un importe observado de **$608,039.32 (Seiscientos ocho mil treinta y nueve pesos 32/100 M.N.)**.

Resultado: AF-42 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/94/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA -MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600**, ubicada en la localidad de Santa Rita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/94/2021** de fecha 5 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,213,503.82 (Un millón doscientos trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085900729804332912	25/11/2021	604,136.60	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	257189e1-1b62-46bb-ad82-641d67a510e7	29/11/2021	606,751.91
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085901344514335715	23/12/2021	602,682.20		D000EE5C-6B61-4800-896C-9081EBB0875D	23/12/2021	606,751.91
			TOTAL	$1,206,818.80			TOTAL	$1,213,503.82

Se observó que el ente fiscalizado no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo

de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en el artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

Además, se constató que el municipio efectúo al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas; por lo cual el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos–64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que el impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción XII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.**

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, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma del Director Responsable de Obra, 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 9 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02, 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; Apartado D. Requisitos de Calidad de la **Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento**, que establece que los materiales empleados en la construcción de revestimientos cumplirán con los requisitos de calidad que indica la norma; 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/94/2021** de fecha 5 de octubre de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA -MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600**", 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 constató que al hacer el recorrido al camino en su mayor parte está en mal estado, con presencia de baches y la capa de rodadura sin afinamiento y en algunos tramos aislados se pueden ver indicios de trabajos de revestimiento distinto al que se encuentra en la documentación presentada, por lo que se procedió a preguntar a transeúntes del camino, el primero de sexo masculino, de tez morena, altura de aproximadamente 1.60 metros y edad de aproximadamente 50 años, y el segundo de sexo masculino, de tez morena, altura de aproximadamente 1.70 metros y edad de aproximadamente 35 años, quienes no proporcionaron sus

nombres, manifestaron que "*no se habían realizado trabajos de revestimiento en ese camino desde hace ya varios años y las personas particulares que por motivos de trabajo utilizaban esa vía eran quienes con sus propios medios trataban de arreglar constantemente*", por los motivos anteriormente descritos, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-17;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,213,503.82 (Un millón doscientos trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085900729804332912 de fecha 25 de noviembre de 2021 y 085901344514335715 de fecha 23 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MÉXICO, 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. 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; artículo 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal;** artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que establece que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administraran para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; lo establecido en 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 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,213,503.82 (Un millón doscientos trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-041

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA -MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/94/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA -MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600**, ubicada en la localidad de Santa Rita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/94/2021** de fecha 5 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,213,503.82 (Un millón doscientos trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085900729804332912	25/11/2021	604,136.60	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	257189e1-1b62-46bb-ad82-641d67a510e7	29/11/2021	606,751.91
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085901344514335715	23/12/2021	602,682.20		D000EE5C-6B61-4800-896C-9081EBB0875D	23/12/2021	606,751.91
			TOTAL	$1,206,818.80			TOTAL	$1,213,503.82

Se observó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Además, se constató que efectúo al contratista, las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal sin embargo, no cumplió con el entero ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por el Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 9 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio que permitan identificar que cumplieron con las características y los requisitos de calidad para la construcción de revestimientos establecidos en la norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De los pagos indebidos en cantidad de $1,213,503.82 (Un millón doscientos trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/94/2021** de fecha 5 de octubre de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA -MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600**", 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 constató que al hacer el recorrido al camino en su mayor parte está en mal estado, con presencia de baches y la capa de rodadura sin afinamiento y en algunos tramos aislados se pueden ver indicios de trabajos de revestimiento distinto al que se encuentra en la documentación presentada, por lo que se procedió a preguntar a transeúntes del camino, el primero de sexo masculino, de tez morena, altura de aproximadamente 1.60 metros y edad de aproximadamente 50 años, y el segundo de sexo masculino, de tez morena, altura de aproximadamente 1.70 metros y edad de aproximadamente 35 años, quienes no proporcionaron sus nombres, manifestaron que "*no se habían realizado trabajos de revestimiento en ese camino desde hace ya varios años y las personas particulares que por motivos de trabajo utilizaban esa vía eran quienes con sus propios medios trataban de arreglar constantemente*", por los motivos anteriormente descritos, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-17,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,213,503.82 (Un millón doscientos trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$1,213,503.82 (Un millón doscientos trece mil quinientos tres pesos 82/100 M.N.).**

Resultado: AF-43 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12352-02-25-44/14/2021** de la obra denominada **AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES EFECTIVAS DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,130,270.41 (Un millón ciento treinta mil doscientos setenta pesos 41/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001204	01/10/2021	521,983.28	Transferencia Electrónica	085901948784309816	08/04/2021	521,983.28	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	07B27C43-A3B6-4A3A-B183-16E8FB710440	29/04/2021	524,242.95
Estimación 2 Finiquito	001205	01/10/2021	597,478.16	Transferencia Electrónica	085900830634312810	10/05/2021	597,478.16		3563beca-d0ff-4c0f-8f94-015f4adedfc8	11/05/2021	606,027.46
		TOTAL	$1,119,461.44			TOTAL	$1,119,461.44			TOTAL	$1,130,270.41

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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, el dictamen de factibilidad y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación y al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos como requisitos para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I, 20 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; artículos 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 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 13 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 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 efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, se constató que el nombre de la obra en el contrato se muestra como "CONSTRUCCION DE BARDA PERIMETRAL EN EL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO, COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO", siendo que en el oficio de autorización número FAISMDF/MLB/44/14/2021 de fecha 18 de marzo de 2021 y en la demás documentación comprobatoria y justificativa contenida en el expediente técnico unitario presentado por el H. Ayuntamiento se indica el nombre como "**AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA**

RINCONCITO OAXAQUEÑO", motivo por el cual el nombre de la obra en el contrato de obra pública se asentó incorrectamente; en incumplimiento con los artículos 47 y 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo y deberán contener la descripción pormenorizada de la obra que deba ejecutarse; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, asimismo las notas de bitácora de apertura y cierre carecen de las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los 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 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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 **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, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 4 de mayo de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria; 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.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO**", constituyéndonos en la calle de Pino Suarez, de la colonia Rinconcito Oaxaqueño del Municipio de Loma Bonita, específicamente en el Nuevo Panteón Municipal, indicando el personal del municipio auditado que en ese lugar se realizaron los trabajos de la obra y no en el Centro de Desarrollo Comunitario, así como se demuestra en la ubicación en el croquis de Microlocalización y plano de proyecto contenidos en el respectivo expediente técnico, con lo que a través de un colector de datos del Sistema de Posicionamiento Global (GPS) se obtuvieron las siguientes coordenadas 18.101237°, -95.929971°, 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 constató que la obra denominada **AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO,** fue ejecutada en las instalaciones del Nuevo Panteón Municipal y no en un centro de desarrollo comunitario, como se especifica en el nombre de la obra según la documentación contenida en el expediente técnico unitario proporcionado por el H. Ayuntamiento, y siendo que los lineamientos del Ramo 33 Fondo III, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), no contemplan la construcción de infraestructura en panteones, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,130,270.41 (Un millón ciento treinta mil doscientos setenta pesos 41/100 M.N.)** como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-18**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085901948784309816 de fecha 8 de abril de 2021 y

085900830634312810 de fecha 10 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES EFECTIVAS DE OAXACA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril y mayo de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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; artículo 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal;** artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que establece que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administraran para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; lo establecido en 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 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,130,270.41 (Un millón ciento treinta mil doscientos setenta pesos 41/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-042

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12352-02-25-44/14/2021** de la obra denominada **AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES EFECTIVAS DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,130,270.41 (Un millón ciento treinta mil doscientos setenta pesos 41/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001204	01/10/2021	521,983.28	Transferencia Electrónica	085901948784309816	08/04/2021	521,983.28	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	07B27C43-A3B6-4A3A-B183-16E8FB710440	29/04/2021	524,242.95
Estimación 2 Finiquito	001205	01/10/2021	597,478.16	Transferencia Electrónica	085900830634312810	10/05/2021	597,478.16		3563beca-d0ff-4c0f-8f94-015f4adedfc8	11/05/2021	606,027.46
		TOTAL	$1,119,461.44			TOTAL	$1,119,461.44			TOTAL	$1,130,270.41

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1 y 2 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 13 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado:

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, se constató que el nombre de la obra en el contrato se muestra como "CONSTRUCCION DE BARDA PERIMETRAL EN EL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO, COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO", siendo que en el oficio de autorización número FAISMDF/MLB/44/14/2021 de fecha 18 de marzo de 2021 y en la demás documentación comprobatoria y justificativa contenida en el expediente técnico unitario presentado por el H. Ayuntamiento se indica el nombre como "**AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO**", motivo por el cual el nombre de la obra en el contrato de obra pública se asentó incorrectamente.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico, asimismo, deberá presentar las notas de bitácora de apertura y cierre firmadas y selladas por Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales del H. Ayuntamiento del Municipio, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra y verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 4 de mayo de 2021, carece de los nombres y las firmas de los integrantes del comité de obras, asimismo el finiquito de los trabajos carece de firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

De los pagos indebidos en cantidad de $1,130,270.41 (Un millón ciento treinta mil doscientos setenta pesos 41/100 M.N.):

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021** de fecha 22 de marzo de 2021, el día veintiocho de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO**", constituyéndonos en la calle de Pino Suarez, de la colonia Rinconcito Oaxaqueño del Municipio de Loma Bonita, específicamente en el Nuevo Panteón Municipal, indicando el personal del municipio auditado que en ese lugar se realizaron los trabajos de la obra y no en el Centro de Desarrollo Comunitario, así como se demuestra en la ubicación en el croquis de Microlocalización y plano de proyecto contenidos en el respectivo expediente técnico, con lo que a través de un colector de datos del Sistema de Posicionamiento Global (GPS) se obtuvieron las siguientes coordenadas 18.101237°, -95.929971°, 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 constató que la obra denominada **AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO,** fue ejecutada en las instalaciones del Nuevo Panteón Municipal y no en un centro de desarrollo comunitario, como se especifica en el nombre de la obra según la documentación contenida en el expediente técnico unitario proporcionado por el H. Ayuntamiento, y siendo que los lineamientos del Ramo 33 Fondo III, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), no contemplan la construcción de infraestructura en panteones, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,130,270.41 (Un millón ciento treinta mil doscientos setenta pesos 41/100 M.N.)** como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-18**, que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$1,130,270.41 (Un millón ciento treinta mil doscientos setenta pesos 41/100 M.N.).**

Resultado: AF-44 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12353-02-25-44/11/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Hermanos Gutiérrez 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021** de fecha 30 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,245,985.82 (Un millón doscientos cuarenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco pesos 82/100 M.N.)**, con el importe efectivamente pagado conforme a los trabajos que integran las estimaciones uno, dos y tres finiquito por la cantidad de **$1,056,901.03 (Un millón cincuenta y seis mil novecientos un pesos 03/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	NÚMERO	NÚMERO						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001462	31/10/2021	452,669.25	Transferencia Electrónica	085905390484311612	29/04/2021	452,669.25	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	F96BCB6D-BAD2-44E8-A798-3BC3A7A5A40D	25/05/2021	454,628.86
Estimación 2	001463	31/10/2021	359,772.49	Transferencia Electrónica	085902340174318917	31/10/2021	359,772.49		E10ECD22-F08F-4AA3-BF87-AE4096252A07	16/07/2021	361,329.95
Estimación 3 Finiquito	001464	31/10/2021	237,292.61	Transferencia Electrónica	085901918914321813	06/08/2021	237,292.61		7B76C923-1888-4AB5-A6BF-3ADB78B5D841	09/08/2021	240,942.22
		TOTAL	$1,049,734.35			TOTAL	$1,049,734.35			TOTAL	$1,056,901.03

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma del Director Responsable de Obra, 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 24 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 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.

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

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021** de fecha 30 de marzo de 2021, se constató que el monto contratado es por la cantidad de **$1,245,985.82 (Un millón doscientos cuarenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco pesos 82/100 M.N.)** y siendo que en el oficio de autorización número FAISMDF/MLB/44/11/2021 de fecha 18 de marzo de 2021 se autorizó para la obra la cantidad de **$1,056,901.03 (Un millón cincuenta y seis mil novecientos un pesos 03/100 M.N.),** e igualmente la propuesta del contratista ganador **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.** y la demás documentación comprobatoria y justificativa contenida en el expediente técnico unitario presentado por el H. Ayuntamiento fue por esta misma cantidad, motivo por el cual el monto de la obra en el contrato de obra pública es incorrecto; en incumplimiento con el artículo 47 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que los contratos deben suscribirse y formalizarse en un plazo de cinco días a partir de la notificación del fallo; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de**

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 4 fracción XVI y 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios, 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, 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 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 realizar la prueba de hermeticidad a los responsables del diseño, 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 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 las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-19**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$826,676.64 (Ochocientos veintiséis mil seiscientos setenta y seis pesos 64/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 08590539048431l612 de fecha 29 de abril de 2021, 085902340174318917 de fecha 31 de octubre de 2021 y 085901918914321813 de fecha 6 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de abril, agosto y octubre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021** de fecha 30 de marzo de 2021, el día treinta de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**", 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 **DAMB-DVIF-20;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$52,369.91 (Cincuenta y dos mil trescientos sesenta y nueve pesos 91/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085902340174318917 de fecha 31 de octubre de 2021 y 085901918914321813 de fecha 6 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de agosto y octubre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$879,046.55 (Ochocientos setenta y nueve mil cuarenta y seis pesos 55/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de

Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-043

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12353-02-25-44/11/2021** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Hermanos Gutiérrez 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021** de fecha 30 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,245,985.82 (Un millón doscientos cuarenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco pesos 82/100 M.N.)**, con el importe efectivamente pagado conforme a los trabajos que integran las estimaciones uno, dos y tres finiquito por la cantidad de **$1,056,901.03 (Un millón cincuenta y seis mil novecientos un pesos 03/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	NÚMERO	NÚMERO						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001462	31/10/2021	452,669.25	Transferencia Electrónica	085905390484311612	29/04/2021	452,669.25	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	F96BCB6D-BAD2-44E8-A798-3BC3A7A5A40D	25/05/2021	454,628.86
Estimación 2	001463	31/10/2021	359,772.49	Transferencia Electrónica	085902340174318917	31/10/2021	359,772.49		E10ECD22-F08F-4AA3-BF87-AE4096252A07	16/07/2021	361,329.95
Estimación 3 Finiquito	001464	31/10/2021	237,292.61	Transferencia Electrónica	085901918914321813	06/08/2021	237,292.61		7B76C923-1888-4AB5-A6BF-3ADB78B5D841	09/08/2021	240,942.22
		TOTAL	$1,049,734.35			TOTAL	$1,049,734.35			TOTAL	$1,056,901.03

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con

fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2 y 3 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado por el Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 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; deberá acreditar 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**, por lo que, deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado:

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021**

de fecha 30 de marzo de 2021, se constató que el monto contratado es por la cantidad de **$1,245,985.82 (Un millón doscientos cuarenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco pesos 82/100 M.N.)** y siendo que en el oficio de autorización número FAISMDF/MLB/44/11/2021 de fecha 18 de marzo de 2021 se autorizó para la obra la cantidad de **$1,056,901.03 (Un millón cincuenta y seis mil novecientos un pesos 03/100 M.N.),** e igualmente la propuesta del contratista ganador **SOLUCIONES Y DISEÑOS ROMEH S.A. DE C.V.** y la demás documentación comprobatoria y justificativa contenida en el expediente técnico unitario presentado por el H. Ayuntamiento fue por esta misma cantidad, motivo por el cual el monto de la obra en el contrato de obra pública es incorrecto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De lo pagos indebidos por la cantidad de $826,676.64 (Ochocientos veintiséis mil seiscientos setenta y seis pesos 64/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

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 finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-19,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$826,676.64 (Ochocientos veintiséis mil seiscientos setenta y seis pesos 64/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

De los pagos indebidos por la cantidad de $52,369.91 (Cincuenta y dos mil trescientos sesenta y nueve pesos 91/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021** de fecha 30 de marzo de 2021, el día treinta de junio del año dos mil veintidós, los ciudadanos Néstor Hugo Zaragoza García y Alam Etienne González Carmona, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado

por el municipio auditado, ciudadanos Felisa del Carmen Miranda Pacheco, Regidora de Obras; Carlos Rosales Hernández y Lariza Monroy Ruiz, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**", 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 **DAMB-DVIF-20,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$52,369.91 (Cincuenta y dos mil trescientos sesenta y nueve pesos 91/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número dos y tres finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$879,046.55 (Ochocientos setenta y nueve mil cuarenta y seis pesos 55/100 M.N.)**.

Resultado: AF-45 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12354-02-25-44/92/2021** de la obra denominada **REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE CEDROS EN LA COLONIA BENITO JUAREZ**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/92/2021** de fecha 8 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,037,089.08 (Un millón treinta y siete mil ochenta y nueve pesos 08/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085903074224332117	17/11/2021	562,283.50	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	B3F2B4D6-AA36-4AC8-915F-DE57BEABE01E	19/11/2021	564,717.63
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903793044334313	09/12/2021	468,091.35		E5215FE1-86F6-4F45-86DD-92A411163405	17/12/2021	472,371.45
			TOTAL	$1,030,374.85			TOTAL	$1,037,089.08

Se observó que el ente fiscalizado no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en el artículo 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma del Director Responsable de Obra, 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 14 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto

de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se

establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 4 fracción XVI y 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios, 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, 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 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

realizar la prueba de hermeticidad a los responsables del diseño, 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 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 las estimaciones número uno y dos finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-21**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$610,044.72 (Seiscientos diez mil cuarenta y cuatro pesos 72/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 08590307422433211 7 de fecha 17 de noviembre de 2021 y 085903793044334313 de fecha 9 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/92/2021** de fecha 8 de octubre de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE CEDROS EN LA COLONIA BENITO JUAREZ**", 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 **DAMB-DVIF-22;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$321,562.46 (Trescientos veintiún mil quinientos sesenta y dos pesos 46/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 085903074224332117 de fecha 17 de noviembre de 2021 y 085903793044334313 de fecha 9 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de noviembre y diciembre de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, 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. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$931,607.18 (Novecientos treinta y un mil seiscientos siete pesos 18/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre

de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-044

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE CEDROS EN LA COLONIA BENITO JUAREZ",** lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12354-02-25-44/92/2021** de la obra denominada **REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE CEDROS EN LA COLONIA BENITO JUAREZ**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/92/2021** de fecha 8 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **GARO, GRUPO ARQUITECTONICO DE OAXACA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,037,089.08 (Un millón treinta y siete mil ochenta y nueve pesos 08/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	085903074224332117	17/11/2021	562,283.50	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	B3F2B4D6-AA36-4AC8-915F-DE57BEABE01E	19/11/2021	564,717.63
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	085903793044334313	09/12/2021	468,091.35		E5215FE1-86F6-4F45-86DD-92A411163405	17/12/2021	472,371.45
			TOTAL	$1,030,374.85			TOTAL	$1,037,089.08

Se observó que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada**.**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo, el dictamen de factibilidad y los estudios de ingeniería (topográficos), documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado por el Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 14 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; deberá acreditar 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**, por lo que deberá presentar la 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, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra.

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $610,044.72 (Seiscientos diez mil cuarenta y cuatro pesos 72/100 M.N.), originados al no presentar evidencia fotográfica:

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 presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-21,** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$610,044.72 (Seiscientos diez mil cuarenta y cuatro pesos 72/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De los pagos indebidos en cantidad de $321,562.46 (Trescientos veintiún mil quinientos sesenta y dos pesos 46/100 M.N.), originados por volúmenes de obra no ejecutados:

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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/92/2021** de fecha 8 de octubre de 2021, el día veintinueve de junio del año dos mil veintidós, la ciudadana Denisa Eugenia García Cruz, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Ricardo Mortera Contreras, Director de Obras; Rogelio Parada Naranjo y Dalia Iveth Naranjo Mota, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE CEDROS EN LA COLONIA BENITO JUAREZ**", 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 **DAMB-DVIF-22** que le fue notificado el día 7 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022**;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$321,562.46 (Trescientos veintiún mil quinientos sesenta y dos pesos 46/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$931,607.18 (Novecientos treinta y un mil seiscientos siete pesos 18/100 M.N.)**.

Resultado: AF-46 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/52/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN PORVENIR ENTRE ALLENDE Y ZACATECAS**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/52/2021** de fecha 29 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y ASESORIA CARYVAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$930,805.22 (Novecientos treinta mil ochocientos cinco pesos 22/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001718	29/12/2021	489,826.89	Transferencia Electrónica	085900565934311715	27/04/2021	489,826.89	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	77FF1A4B-A10D-4FC7-A92F-8B2473384627	26/04/2021	491,947.35
Estimación 2	001719	29/12/2021	210,325.50	Transferencia Electrónica	085901118954313518	17/05/2021	210,325.50		842C23E6-3296-4F2B-9377-E030FF3ED138	15/05/2021	211,236.00
Estimación 3	001720	29/12/2021	140,217.00	Transferencia Electrónica	0859065011464316510	14/06/2021	140,217.00		85D630A5-CCEC-424C-8AFF-B2D1F98D147F	12/06/2021	140,824.00
Estimación 4 Finiquito	001721	29/12/2021	83,271.53	Transferencia Electrónica	085903212384321817	06/08/2021	83,271.53		AA6AFD80-7CCB-4BC7-A60D-11B16F2A44C3	06/08/2021	86,797.87
		TOTAL	$923,640.92			TOTAL	$923,640.92			TOTAL	$930,805.22

Se observó que el ente fiscalizado no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo lo señalado en los artículos 34 y 70 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, y que establece la obligación de cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo.

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 FAISMDF/MLB/44/52/2021 de fecha 18 de marzo de 2021 y anexo financiero y técnico correspondiente, sin embargo carecen de la firma y sello de la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento 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 la memoria de cálculo y el dictamen de factibilidad, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, se constató que el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería carece de firma y sellos de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria, y del Director Responsable de Obra, 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 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 y que se deberá considerar los estudios que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica de la realización de la obra; 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 24 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de ejecución de la obra, se detectó que el ente auditado no integró en el expediente técnico el oficio de asignación del residente de obra, por lo que el ente auditado no acreditó que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente;

contraviniendo lo dispuesto en el artículo 61 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que indica que se establecerá la residencia con anterioridad al inicio de los trabajos; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del material para base al 90% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) y la resistencia a la compresión del concreto hidráulico; asimismo las notas de bitácora de apertura y cierre carecen de las firmas y sellos de Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto y llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; igualmente de la revisión a las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, se constató que en los cuerpos de estimación y reportes fotográficos carecen de la firma y sello de Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria**;** contraviniendo lo estipulado en los 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 60 fracción VIII, 280, 282 y 324 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de llevar un libro de bitácora y 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 **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, 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 la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-23**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$342,241.84 (Trescientos cuarenta y dos mil doscientos cuarenta y un pesos 84/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 08590056593431171 5 de fecha 27 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y ASESORIA CARYVAL S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria número **70142358474** aperturada por el Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$342,241.84 (Trescientos cuarenta y dos mil doscientos cuarenta y un pesos 84/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-045

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN PORVENIR ENTRE ALLENDE Y ZACATECAS"**, lo relativo a:

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12355-02-25-44/52/2021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN PORVENIR ENTRE ALLENDE Y ZACATECAS**, ubicada en la localidad de Loma Bonita 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 **CONT-MLB/FAISMDF/44/52/2021** de fecha 29 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y ASESORIA CARYVAL S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$930,805.22 (Novecientos treinta mil ochocientos cinco pesos 22/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	001718	29/12/2021	489,826.89	Transferencia Electrónica	085900565934311715	27/04/2021	489,826.89	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. 70142358474	77FF1A4B-A10D-4FC7-A92F-8B2473384627	26/04/2021	491,947.35
Estimación 2	001719	29/12/2021	210,325.50	Transferencia Electrónica	085901118954313518	17/05/2021	210,325.50		842C23E6-3296-4F2B-9377-E030FF3ED138	15/05/2021	211,236.00
Estimación 3	001720	29/12/2021	140,217.00	Transferencia Electrónica	0859065011464316510	14/06/2021	140,217.00		85D630A5-CCEC-424C-8AFF-B2D1F98D147F	12/06/2021	140,824.00
Estimación 4 Finiquito	001721	29/12/2021	83,271.53	Transferencia Electrónica	085903212384321817	06/08/2021	83,271.53		AA6AFD80-7CCB-4BC7-A60D-11B16F2A44C3	06/08/2021	86,797.87
		TOTAL	$923,640.92			TOTAL	$923,640.92			TOTAL	$930,805.22

Se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado se realizaron con fecha posterior a la de las transferencias electrónicas y de la emisión de los comprobantes fiscales digitales por internet, correspondientes a las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del proceso de autorización de la obra:

El oficio de autorización de recursos y anexo financiero y técnico correspondiente, firmados y sellados por la ciudadana Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria del H. Ayuntamiento del Municipio.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

La memoria de cálculo y el dictamen de factibilidad, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo, deberá presentar el plano del proyecto arquitectónico y de ingeniería firmado y sellado por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria, y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante

el procedimiento de adjudicación directa; deberá acreditar que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, por lo que, deberá presentar la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por adjudicación directa por la razón de "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*".

Del procedimiento de ejecución de la obra:

El oficio de asignación del residente de obra, que acredite que haya existido supervisión de los trabajos de obra y que las estimaciones fueron debidamente autorizadas por el residente.

De las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del material para base al 90% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) y la resistencia a la compresión del concreto hidráulico; asimismo, deberá presentar las notas de bitácora de apertura y cierre firmadas y selladas por Raymundo Rivera Hernández, Presidente Municipal; y Ricardo Juárez Reyes, Director de Obras Municipales, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto y llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; igualmente, deberá presentar de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, los cuerpos de estimación y reportes fotográficos firmados y sellados por Celestina del Rosario Aguilar Rangel, Síndica Hacendaria.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, por los que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $342,241.84 (Trescientos cuarenta y dos mil doscientos cuarenta y un pesos 84/100 M.N.):

Evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados determinándose pagos indebidos en cantidad de **$342,241.84 (Trescientos cuarenta y dos mil doscientos cuarenta y un pesos 84/100 M.N.)**, como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-23,** que le fue notificado el día 7 de

septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022. Haciendo un importe total observado de **$342,241.84 (Trescientos cuarenta y dos mil doscientos cuarenta y un pesos 84/100 M.N.).**

Resultado: AF-47 (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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, recibió la cantidad de $45,402,644.00 (Cuarenta y cinco millones cuatrocientos dos mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $1,361,000.00 (Un millón trescientos sesenta y un mil pesos 00/100 M.N.) equivalente al 3% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $44,041,544.00 (Cuarenta y cuatro millones cuarenta y un mil quinientos cuarenta y cuatro 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 **$15,861,881.03 (Quince millones ochocientos sesenta y un mil ochocientos ochenta y un pesos 03/100 M.N.),** equivalente al 34.94% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$28,179,662.97 (Veintiocho millones ciento setenta y nueve mil seiscientos sesenta y dos pesos 97/100 M.N.)** equivalente al 62.07% 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 vigente para el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$36,417,504.86 (Treinta y seis millones**

cuatrocientos diecisiete mil quinientos cuatro pesos 86/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 80.21%, 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 vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo se constató que las siguientes obras presentaron irregularidades en el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, incumpliendo con las disposiciones señaladas en los artículos 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal,** artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que establecen que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administraran para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; como se describe a continuación:

NÚM.	NOMBRE DE OBRA	MONTO CONTRATADO	OBSERVACIÓN	DESCRITA EN EL RESULTADO NÚM:
1	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO - TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000	1,716,075.17	La obra no fue ejecutada.	AF-36
2	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA-DESPARRAMADERO-CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM. 4+373.33	1,585,906.30	La obra no fue ejecutada.	AF-37
3	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA -MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600	1,213,503.82	La obra no fue ejecutada.	AF-42
4	AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO	1,130,270.41	La obra fue ejecutada en el panteón municipal.	AF-43

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 4 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-046

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

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).

Se constató que las siguientes obras presentaron irregularidades en el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, incumpliendo con las disposiciones señaladas en los artículos 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal,** artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que establecen que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administraran para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; como se describe a continuación:

NÚM.	NOMBRE DE OBRA	MONTO CONTRATADO	OBSERVACIÓN	DESCRITA EN EL RESULTADO NÚM:
1	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO - TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000	1,716,075.17	La obra no fue ejecutada.	AF-36
2	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA-DESPARRAMADERO-CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM. 4+373.33	1,585,906.30	La obra no fue ejecutada.	AF-37
3	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA -MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600	1,213,503.82	La obra no fue ejecutada.	AF-42
4	AMPLIACION DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO	1,130,270.41	La obra fue ejecutada en el panteón municipal.	AF-43

Resultado: AF-48 (Con observación)

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que no entregó el Programa Anual de Obra del ejercicio fiscal 2021, en su lugar entregó el documento denominado "ACTA DE PRIORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS DEL CONCEJO DE DESARROLLO SOCIAL MUNICIPAL (CDSM), EJERCICIO FISCAL 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, no se encuentra publicado y no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; y artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, 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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración
2021-OA/CPM/017/2022-SA-047

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que no entregó el Programa Anual de Obra del ejercicio fiscal 2021, en su lugar entregó el documento denominado "ACTA DE PRIORIZACIÓN DE OBRAS, ACCIONES Y PROYECTOS DEL CONCEJO DE DESARROLLO SOCIAL MUNICIPAL (CDSM), EJERCICIO FISCAL 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, no se encuentra publicado y no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

Resultado: AF-49 (Con observación)

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

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-048

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

El Ayuntamiento del Municipio presentó el documento denominado "Padrón de Contratistas 2021, Municipio Loma Bonita, Tuxtepec, Oaxaca" sin presentar evidencia de su publicación en el Periódico Oficial, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento no se encuentra publicado, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón.

Resultado: AF-50 (Con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 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 las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $45,649,973.79 (Cuarenta y cinco millones seiscientos cuarenta y nueve mil novecientos setenta y tres pesos 79/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA	CONT-MLB/FAISMDF/44/56/2021	05/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,522,747.81	7.72%
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAUHTÉMOC Y BENITO JUÁREZ BARRIO LAS FLORES	CONT-MLB/FAISMDF/44/82/2021	15/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,215,607.55	7.04%
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE SAN LUIS POTOSI ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/45/2021	02/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,223,307.81	4.87%
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE CUAHUTEMOC Y FRANCISCO I MADERO	CONT-MLB/FAISMDF/44/05/2021	11/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,884,188.41	4.13%
5	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE AV. FERROCARRIL Y MÉXICO EN EL BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/40/2021	17/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,754,572.57	3.84%
6	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO – TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000	CONT-MLB/FAISMDF/44/15/2021	11/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,716,075.17	3.76%
7	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA – DESPARRAMADERO – CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM 4+733.33	CONT-MLB/FAISMDF/44/31/2021	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,585,906.30	3.47%
8	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE BENITO JUAREZ E INDEPENDENCIA EN EL BARRIO LAS FLORES	CONT-MLB/FAISMDF/44/87/2021	03/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,501,240.77	3.29%
9	AMPLIACIÓN DE PARQUE PUBLICO EN LOMA BONITA SEGUNDA ETAPA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/18/2021.	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,492,831.39	3.27%
10	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIAS CALLES DE LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO	CONT-MLB/HID/044/01/2021	13/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,419,345.00	3.11%
11	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA ENTRE BENITO JUAREZ Y RICARDO FLORES MAGON, COLONIA EJIDAL	CONT-MLB/FAISMDF/44/12/2021	09/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,280,895.97	2.81%
12	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA –MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600	CONT-MLB/FAISMDF/44/94/2021	05/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,213,503.82	2.66%
13	AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COL. RINCONCITO OAXAQUEÑO	CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021	22/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,130,270.41	2.48%
14	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, LOCALIDAD DE HERMANOS GUTIERREZ	CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021	30/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,245,985.82	2.73%
15	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE CEDROS EN LA COLONIA BENITO JUAREZ	CONT-MLB/FAISMDF/44/92/2021	08/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,037,089.08	2.27%
16	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA AVENIDA FERROCARRIL	CONT-MLB/FAISMDF/44/79/2021	16/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	991,219.50	2.17%
17	CONSTRUCCIÓN DE CANAL PLUVIAL EN LA COLONIA SAN JOSÉ, 2DA ETAPA	CONT-MLB/FAISMDF/44/80/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	946,942.92	2.07%
18	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN PORVENIR ENTRE ALLENDE Y ZACATECAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/52/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	930,805.22	2.04%
19	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GUANAJUATO ENTRE NAYARIT Y COLIMA	CONT-MLB/FAISMDF/44/16/2021	20/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	929,809.43	2.04%
20	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO ENTRE NAYARIT Y COLIMA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/22/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	924,732.67	2.03%
21	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO, ENTRE LA CALLE PUEBLA Y LA CALLE NAYARIT, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/90/2021	08/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	852,408.52	1.87%
22	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, LOCALIDAD DE SAN FELIPE LA REFORMA	CONT-MLB/FAISMDF/44/27/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	850,393.75	1.86%
23	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN 3 DE MARZO, COLONIA ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/46/2021	13/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	847,888.46	1.86%
24	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE MORELOS, ENTRE LA CALLE COLIMA Y CALLEJON JALISCO, EN EL BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/91/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	845,913.10	1.85%
25	CONSTRUCCION DE CASA DE ALOJAMIENTO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO	CONT-MLB/FAISMDF/44/93/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	843,973.60	1.85%
26	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 5 DE MAYO, ENTRE GUANAJUATO Y TAMAULIPAS, BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/09/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	839,409.08	1.84%
27	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE SAN LUIS, ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/88/2021	26/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	780,530.26	1.71%
28	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 4 DE ABRIL, COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/83/2021	14/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	766,449.73	1.68%
29	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA PROLONGACION RICARDO FLORES MAGON, COLONIA AMPLIACION OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/FAISMDF/44/44/2021	12/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	662,566.14	1.45%
30	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GURRIÓN Y FERROCARRIL EN LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO	CONT-MLB/ FAISMDF/44/50/2021.	08/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	653,536.49	1.43%
31	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. AÑO DE JUAREZ –SANTA SOFIA MONTE ROSA DEL KM 0+000 AL KM 2+000	CONT-MLB/FAISMDF/44/34/2021	11/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	647,565.43	1.42%
32	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE XOCHIMILCO Y MACEDONIO ALCALÁ, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/10/2021.	09/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	641,247.48	1.40%
33	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE JOSE VASCONCELOS, ENTRE MACEDONIO ALCALA Y JORGE L TAMAYO COLONIA OAXAQUEÑOS	CONT-MLB/FAISMDF/44/13/2021	10/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	599,480.10	1.31%
34	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE MEXICO ENTRE LA SOLEDAD Y 6 DE ENERO, COLONIA AMPLIACION MEXICO	CONT-MLB/FAISMDF/44/38/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	587,323.17	1.29%
35	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 7 DE JULIO ENTRE QUERÉTARO Y GUANAJUATO COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/81/2021	15/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	576,630.46	1.26%
36	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUINTANA ROO, ENTRE LA CALLE QUERETARO Y AGUASCALIENTES BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/86/2021	31/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	539,159.93	1.18%
37	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE VICENTE GUERRERO, EN LA COLONIA SAN ANTONIO.	CONT-MLB/FAISMDF/44/06/2021	11/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	525,700.96	1.15%
38	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA COLONIA EL PROGRESO	CONT-MLB/FAISMDF/44/48/2021	18/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	465,427.25	1.02%
39	AMPLIACION DE PARQUE PUBLICO, EN LA LOCALIDAD DE GUADALUPE VICTORIA	CONT-MLB/FAISMDF/44/59/2021	02/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	457,144.47	1.00%
40	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE VÍCTOR BRAVO AHUJA EN LA COLONIA AMPLIACIÓN OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/FAISMDF/44/32/2021	05/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	411,489.19	0.90%
41	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE FLOR DE PIÑA EN LA COLONIA EJIDAL	CONT-MLB/FAISMDF/44/85/2021	17/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	403,036.19	0.88%
42	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE PROLONGACION DE NIÑOS HEROES EN LA COLONIA JOSEFA ORTIZ DE DOMINGUEZ	CONT-MLB/FAISMDF/44/84/2021	13/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	347,050.08	0.76%
43	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILADO SANITARIO EN LA CALLE IGNACIO MEJIA EN LA COLONIA AMPLIACION OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/FAISMDF/44/89/2021	01/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,669.50	0.66%
44	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN EL CALLEJÓN HUITZILOPOCHTLI EN LA COLONIA MÉXICO	CONT-MLB/FAISMDF/44/35/2021	04/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	256,902.83	0.57%
				SUB TOTAL	45,649,973.79	100.00%
				TOTAL	**45,649,973.79**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con las modalidades 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 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.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020 del municipio, en 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 el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $44,973,923.00 (Cuarenta y cuatro millones novecientos setenta y tres mil novecientos veintitrés pesos 00/100 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

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al valor agregado.
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 **veintitrés** 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	REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/56/2021	05/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,036,851.56	2,295,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAUHTÉMOC Y BENITO JUÁREZ BARRIO LAS FLORES	CONT-MLB/ FAISMDF/44/82/2021	15/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,772,075.47	2,295,000.00
3	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA AVENIDA FERROCARRIL	CONT-MLB/ FAISMDF/44/79/2021	16/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	854,499.57	459,000.00
4	CONSTRUCCIÓN DE CANAL PLUVIAL EN LA COLONIA SAN JOSÉ, 2DA ETAPA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/80/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	816,330.10	459,000.00
5	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN PORVENIR ENTRE ALLENDE Y ZACATECAS	CONT-MLB/ FAISMDF/44/52/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	802,418.29	459,000.00
6	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GUANAJUATO ENTRE NAYARIT Y COLIMA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/16/2021	20/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	801,559.85	459,000.00
7	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO ENTRE NAYARIT Y COLIMA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/22/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	797,183.34	459,000.00
8	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO, ENTRE LA CALLE PUEBLA Y LA CALLE NAYARIT, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/90/2021	08/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	734,834.93	459,000.00
9	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, LOCALIDAD DE SAN FELIPE LA REFORMA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/27/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	733,098.06	459,000.00
10	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN 3 DE MARZO, COLONIA ODILÓN MINA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/46/2021	13/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	730,938.33	459,000.00
11	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE MORELOS, ENTRE LA CALLE COLIMA Y CALLEJON JALISCO, EN EL BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/91/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	729,235.43	459,000.00
12	CONSTRUCCION DE CASA DE ALOJAMIENTO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO	CONT-MLB/ FAISMDF/44/93/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	727,563.45	459,000.00
13	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 5 DE MAYO, ENTRE GUANAJUATO Y TAMAULIPAS, BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/ FAISMDF/44/09/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	723,628.52	459,000.00
14	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE SAN LUIS, ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/88/2021	26/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	672,870.91	459,000.00
15	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 4 DE ABRIL, COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/83/2021	14/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	660,732.53	459,000.00
16	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA PROLONGACION RICARDO FLORES MAGON, COLONIA AMPLIACION OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/ FAISMDF/44/44/2021	12/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	571,177.71	459,000.00
17	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GURRIÓN Y FERROCARRIL EN LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO	CONT-MLB/ FAISMDF/44/50/2021.	08/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	563,393.53	459,000.00
18	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. AÑO DE JUAREZ –SANTA SOFIA MONTE ROSA DEL KM 0+000 AL KM 2+000	CONT-MLB/ FAISMDF/44/34/2021	11/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	558,246.06	459,000.00
19	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE XOCHIMILCO Y MACEDONIO ALCALÁ, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/10/2021.	09/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	552,799.55	459,000.00
20	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE JOSE VASCONCELOS, ENTRE MACEDONIO ALCALA Y JORGE L TAMAYO COLONIA OAXAQUEÑOS	CONT-MLB/ FAISMDF/44/13/2021	10/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	516,793.19	459,000.00
21	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE MEXICO ENTRE LA SOLEDAD Y 6 DE ENERO, COLONIA AMPLIACION MEXICO	CONT-MLB/ FAISMDF/44/38/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	506,313.08	459,000.00
22	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 7 DE JULIO ENTRE QUERÉTARO Y GUANAJUATO COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/ FAISMDF/44/81/2021	15/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	497,095.22	459,000.00
23	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUINTANA ROO, ENTRE LA CALLE QUERETARO Y AGUASCALIENTES BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/ FAISMDF/44/86/2021	31/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	464,793.04	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 hacerlo del conocimiento del 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 requisitos 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 solicita al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 274/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, solicitó prórroga; misma que le fue negada, con oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0659/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, al no darse el supuesto que establece el artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/017/2022-SA-049

El Municipio de **Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 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 las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $45,649,973.79 (Cuarenta y cinco millones seiscientos cuarenta y nueve mil novecientos setenta y tres pesos 79/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
45	REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA	CONT-MLB/FAISMDF/44/56/2021	05/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,522,747.81	7.72%
46	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAUHTÉMOC Y BENITO JUÁREZ BARRIO LAS FLORES	CONT-MLB/FAISMDF/44/82/2021	15/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,215,607.55	7.04%
47	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE SAN LUIS POTOSI ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/45/2021	02/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,223,307.81	4.87%
48	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE CUAHUTEMOC Y FRANCISCO I MADERO	CONT-MLB/FAISMDF/44/05/2021	11/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,884,188.41	4.13%
49	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE AV. FERROCARRIL Y MÉXICO EN EL BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/40/2021	17/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,754,572.57	3.84%
50	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO EL OBISPO – TIERRA ALTA DEL KM 0+000 AL KM 5+000	CONT-MLB/FAISMDF/44/15/2021	11/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,716,075.17	3.76%
51	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA – DESPARRAMADERO – CELESTINO GAZCA VILLASEÑOR DEL KM 0+000 AL KM 4+733.33	CONT-MLB/FAISMDF/44/31/2021	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,585,906.30	3.47%
52	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE YUCATAN ENTRE BENITO JUAREZ E INDEPENDENCIA EN EL BARRIO LAS FLORES	CONT-MLB/FAISMDF/44/87/2021	03/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,501,240.77	3.29%
53	AMPLIACIÓN DE PARQUE PUBLICO EN LOMA BONITA SEGUNDA ETAPA	CONT-MLB/FAISMDF/44/18/2021.	12/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,492,831.39	3.27%
54	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIAS CALLES DE LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO	CONT-MLB/HID/044/01/2021	13/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,419,345.00	3.11%
55	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA ENTRE BENITO JUAREZ Y RICARDO FLORES MAGON, COLONIA EJIDAL	CONT-MLB/FAISMDF/44/12/2021	09/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,280,895.97	2.81%
56	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. LOMA BONITA –MIXTAN- SANTA RITA DEL KM 0+000 AL KM 5+600	CONT-MLB/FAISMDF/44/94/2021	05/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,213,503.82	2.66%
57	AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE DESARROLLO COMUNITARIO EN LA COL. RINCONCITO OAXAQUEÑO	CONT-MLB/FAISMDF/44/14/2021	22/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,130,270.41	2.48%
58	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, LOCALIDAD DE HERMANOS GUTIERREZ	CONT-MLB/FAISMDF/44/11/2021	30/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,245,985.82	2.73%
59	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE CEDROS EN LA COLONIA BENITO JUAREZ	CONT-MLB/FAISMDF/44/92/2021	08/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,037,089.08	2.27%
60	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA AVENIDA FERROCARRIL	CONT-MLB/FAISMDF/44/79/2021	16/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	991,219.50	2.17%
61	CONSTRUCCIÓN DE CANAL PLUVIAL EN LA COLONIA SAN JOSÉ, 2DA ETAPA	CONT-MLB/FAISMDF/44/80/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	946,942.92	2.07%
62	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN PORVENIR ENTRE ALLENDE Y ZACATECAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/52/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	930,805.22	2.04%
63	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GUANAJUATO ENTRE NAYARIT Y COLIMA	CONT-MLB/FAISMDF/44/16/2021	20/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	929,809.43	2.04%
64	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO ENTRE NAYARIT Y COLIMA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/22/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	924,732.67	2.03%
65	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO, ENTRE LA CALLE PUEBLA Y LA CALLE NAYARIT, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/90/2021	08/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	852,408.52	1.87%
66	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, LOCALIDAD DE SAN FELIPE LA REFORMA	CONT-MLB/FAISMDF/44/27/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	850,393.75	1.86%
67	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN 3 DE MARZO, COLONIA ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/46/2021	13/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	847,888.46	1.86%
68	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE MORELOS, ENTRE LA CALLE COLIMA Y CALLEJON JALISCO, EN EL BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/91/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	845,913.10	1.85%
69	CONSTRUCCION DE CASA DE ALOJAMIENTO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO	CONT-MLB/FAISMDF/44/93/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	843,973.60	1.85%
70	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 5 DE MAYO, ENTRE GUANAJUATO Y TAMAULIPAS, BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/09/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	839,409.08	1.84%
71	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE SAN LUIS, ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/88/2021	26/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	780,530.26	1.71%
72	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 4 DE ABRIL, COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/83/2021	14/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	766,449.73	1.68%
73	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA PROLONGACION RICARDO FLORES MAGON, COLONIA AMPLIACION OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/FAISMDF/44/44/2021	12/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	662,566.14	1.45%
74	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GURRIÓN Y FERROCARRIL EN LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO	CONT-MLB/FAISMDF/44/50/2021.	08/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	653,536.49	1.43%
75	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. AÑO DE JUAREZ –SANTA SOFIA MONTE ROSA DEL KM 0+000 AL KM 2+000	CONT-MLB/FAISMDF/44/34/2021	11/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	647,565.43	1.42%
76	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE XOCHIMILCO Y MACEDONIO ALCALÁ, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/10/2021.	09/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	641,247.48	1.40%
77	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE JOSE VASCONCELOS, ENTRE MACEDONIO ALCALA Y JORGE L TAMAYO COLONIA OAXAQUEÑOS	CONT-MLB/FAISMDF/44/13/2021	10/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	599,480.10	1.31%
78	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE MEXICO ENTRE LA SOLEDAD Y 6 DE ENERO, COLONIA AMPLIACION MEXICO	CONT-MLB/FAISMDF/44/38/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	587,323.17	1.29%
79	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 7 DE JULIO ENTRE QUERÉTARO Y GUANAJUATO COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/81/2021	15/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	576,630.46	1.26%
80	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUINTANA ROO, ENTRE LA CALLE QUERETARO Y AGUASCALIENTES BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/86/2021	31/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	539,159.93	1.18%
81	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE VICENTE GUERRERO, EN LA COLONIA SAN ANTONIO.	CONT-MLB/FAISMDF/44/06/2021	11/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	525,700.96	1.15%
82	AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA POTABLE EN LA COLONIA EL PROGRESO	CONT-MLB/FAISMDF/44/48/2021	18/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	465,427.25	1.02%
83	AMPLIACION DE PARQUE PUBLICO, EN LA LOCALIDAD DE GUADALUPE VICTORIA	CONT-MLB/FAISMDF/44/59/2021	02/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	457,144.47	1.00%
84	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE VÍCTOR BRAVO AHUJA EN LA COLONIA AMPLIACIÓN OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/FAISMDF/44/32/2021	05/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	411,489.19	0.90%
85	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE FLOR DE PIÑA EN LA COLONIA EJIDAL	CONT-MLB/FAISMDF/44/85/2021	17/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	403,036.19	0.88%
86	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE PROLONGACION DE NIÑOS HEROES EN LA COLONIA JOSEFA ORTIZ DE DOMINGUEZ	CONT-MLB/FAISMDF/44/84/2021	13/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	347,050.08	0.76%
87	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILADO SANITARIO EN LA CALLE IGNACIO MEJIA EN LA COLONIA AMPLIACION OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/FAISMDF/44/89/2021	01/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	301,669.50	0.66%
88	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN EL CALLEJÓN HUITZILOPOCHTLI EN LA COLONIA MÉXICO	CONT-MLB/FAISMDF/44/35/2021	04/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	256,902.83	0.57%
				SUB TOTAL	45,649,973.79	100.00%
				TOTAL	**45,649,973.79**	**100.00%**

Del análisis del importe total contratado con las modalidades 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 Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020 del municipio, en 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 el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $44,973,923.00 (Cuarenta y cuatro millones novecientos setenta y tres mil novecientos veintitrés pesos 00/100 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

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al valor agregado.
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 **veintitrés** 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	REVESTIMIENTO DE CALLES EN LA CABECERA MUNICIPAL DE LOMA BONITA	CONT-MLB/FAISMDF/44/56/2021	05/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,036,851.56	2,295,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA AVENIDA FERROCARRIL ENTRE CUAUHTÉMOC Y BENITO JUÁREZ BARRIO LAS FLORES	CONT-MLB/FAISMDF/44/82/2021	15/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,772,075.47	2,295,000.00
3	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA AVENIDA FERROCARRIL	CONT-MLB/FAISMDF/44/79/2021	16/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	854,499.57	459,000.00
4	CONSTRUCCIÓN DE CANAL PLUVIAL EN LA COLONIA SAN JOSÉ, 2DA ETAPA	CONT-MLB/FAISMDF/44/80/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	816,330.10	459,000.00
5	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN PORVENIR ENTRE ALLENDE Y ZACATECAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/52/2021	29/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	802,418.29	459,000.00
6	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GUANAJUATO ENTRE NAYARIT Y COLIMA	CONT-MLB/FAISMDF/44/16/2021	20/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	801,559.85	459,000.00
7	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO ENTRE NAYARIT Y COLIMA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/22/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	797,183.34	459,000.00
8	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE QUERÉTARO, ENTRE LA CALLE PUEBLA Y LA CALLE NAYARIT, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/90/2021	08/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	734,834.93	459,000.00
9	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, LOCALIDAD DE SAN FELIPE LA REFORMA	CONT-MLB/FAISMDF/44/27/2021	31/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	733,098.06	459,000.00
10	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN 3 DE MARZO, COLONIA ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/46/2021	13/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	730,938.33	459,000.00
11	REHABILITACIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE MORELOS, ENTRE LA CALLE COLIMA Y CALLEJON JALISCO, EN EL BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/91/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	729,235.43	459,000.00
12	CONSTRUCCION DE CASA DE ALOJAMIENTO EN LA COLONIA RINCONCITO OAXAQUEÑO	CONT-MLB/FAISMDF/44/93/2021	08/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	727,563.45	459,000.00
13	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 5 DE MAYO, ENTRE GUANAJUATO Y TAMAULIPAS, BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/09/2021	23/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	723,628.52	459,000.00
14	REHABILITACION DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CALLE SAN LUIS, ENTRE COLIMA Y SANTA MARTHA, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/88/2021	26/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	672,870.91	459,000.00
15	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 4 DE ABRIL, COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/83/2021	14/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	660,732.53	459,000.00
16	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA PROLONGACION RICARDO FLORES MAGON, COLONIA AMPLIACION OAXAQUEÑOS ILUSTRES	CONT-MLB/FAISMDF/44/44/2021	12/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	571,177.71	459,000.00
17	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE GURRIÓN Y FERROCARRIL EN LA COLONIA FRUMENCIO PULIDO	CONT-MLB/FAISMDF/44/50/2021.	08/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	563,393.53	459,000.00
18	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL E.C. AÑO DE JUAREZ –SANTA SOFIA MONTE ROSA DEL KM 0+000 AL KM 2+000	CONT-MLB/FAISMDF/44/34/2021	11/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	558,246.06	459,000.00
19	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE NAYARIT ENTRE XOCHIMILCO Y MACEDONIO ALCALÁ, BARRIO LA ESCOBETA	CONT-MLB/FAISMDF/44/10/2021.	09/03/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	552,799.55	459,000.00
20	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE JOSE VASCONCELOS, ENTRE MACEDONIO ALCALA Y JORGE L TAMAYO COLONIA OAXAQUEÑOS	CONT-MLB/FAISMDF/44/13/2021	10/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	516,793.19	459,000.00
21	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE MEXICO ENTRE LA SOLEDAD Y 6 DE ENERO, COLONIA AMPLIACION MEXICO	CONT-MLB/FAISMDF/44/38/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	506,313.08	459,000.00
22	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE 7 DE JULIO ENTRE QUERÉTARO Y GUANAJUATO COL. ODILÓN MINA	CONT-MLB/FAISMDF/44/81/2021	15/05/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	497,095.22	459,000.00
23	REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE QUINTANA ROO, ENTRE LA CALLE QUERETARO Y AGUASCALIENTES BARRIO LAS DELICIAS	CONT-MLB/FAISMDF/44/86/2021	31/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	464,793.04	459,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no acreditó haber emitido 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 hacerlo del conocimiento del órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-51 (Sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** 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. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento 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 **Municipio de Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 51 resultados, 1 sin observación y 50 con observaciones, los cuales no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe; generando 2 Recomendaciones y 49 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 del ejercicio fiscal 2021, a fin de comprobar el cumplimiento de 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 Loma Bonita, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF-37, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-42, AF-43, AF-44, AF-45, AF-46, AF-47, AF-48, AF-49** y **AF-50**, se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Control Interno; diferencias en los registros contables y los recursos ministrados por la secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, así como de los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto por los conceptos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales falta la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, de igual forma, se determinaron irregularidades en la integración documental de los expedientes técnicos de las obras; realizó pagos indebidos originados por no presentar evidencia fotográfica de la realización de los

conceptos contratados y pagados y por volúmenes de obra no ejecutados; además, no presentó el Programa Anual de Obra del ejercicio fiscal 2021, así como la evidencia de su publicación del mismo y del Padrón de Contratistas 2021 en medios oficiales.

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. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".
C. Analí Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".
C. José Daniel Canseco Gutiérrez: Jefe de Departamento.
C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: 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 General de Responsabilidades Administrativas.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7. Código Fiscal de la Federación.
8. Ley de Coordinación Fiscal.
9. Ley de Infraestructura de la Calidad.
10. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
11. Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente.
12. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
13. Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
3. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
4. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
5. Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.
6. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
9. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.
10. Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente 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 Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
3. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.
5. Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Lineamientos para la emisión del Código de Ética.
2. Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno.
3. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

4. Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos.
5. Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
6. 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.
7. Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento.
8. NMX-C-083-ONNCE-2014.
9. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
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-B/0602/2022 se notificaron el día 7 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria Financiera OA/CPM/017/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria respecto de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF-37, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-42, AF-43, AF-44, AF-45, AF-46, AF-47, AF-48, AF-49** y **AF-50**, 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 inciso 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

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Matías Romero Avendaño,
Distrito de Juchitán,
Oaxaca.

018

Entidad Fiscalizada: Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/018/2022.

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 los resultados de la gestión financiera respecto de:

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

b) Verificar si se cumplieron con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

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

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

Alcance

Los ingresos recibidos por el Municipio en el ejercicio 2021, ascendieron a **$78,833,193.09 (Setenta y ocho millones ochocientos treinta y tres mil ciento noventa y tres pesos 09/100 M.N.)**, de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$22,967,133.87 (Veintidós millones novecientos sesenta y siete mil ciento treinta y tres pesos 87/100 M.N.)**, que representa el **29.13%.**

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

Procedimientos de auditoría aplicados:

1. Se estudió en lo 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 se verificó que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que la entidad fiscalizada elaboró 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 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 los saldos reflejados en las cuentas de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo y anticipo a contratistas por obras públicas 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.

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

6. Se verificó que los saldos reflejados en las cuentas servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo, contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo, transferencias otorgadas 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.

7. Se confirmó que la entidad contrato Deuda Pública, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y cuenten con la documentación original comprobatoria y se constató 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.

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

9. 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.

10. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios; 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.

11. 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.

12. 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.

13. Se verificó que las erogaciones por concepto de viáticos se apeguen a los tabuladores de viáticos.

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

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

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

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

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

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

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

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

22. Se verificó que el ente fiscalizado presenta la documentación comprobatoria que ampara el pago de las estimaciones de obra, en caso de obras contratadas, o el pago de materiales, mano de obra,

alquiler de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

23. Se realizó 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.

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

25. 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)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 14 de febrero de 2022, firmado y sellado únicamente en la última foja, por el C. Javier Iván Sánchez Mijangos, en su carácter de Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**; en el cual manifiesta lo siguiente "*Esta autoridad no cuenta con la información suficiente para llenar el siguiente cuestionario";* por lo anterior, y una vez realizado el análisis de las respuestas, se determinó que el Municipio no obtuvo valoración alguna, relativa a cada uno 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 **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en un nivel bajo, el cual requiere mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del 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	0	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	0
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	0
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	0
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	0
5	SUPERVISIÓN	20	0
	TOTALES	100	0

Con el análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto a los cinco componentes de control interno: Ambiente de control, Administración de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y Supervisión, acorde al Marco Integrado de Control Interno en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización, al no haber obtenido valoración en cada uno de los componentes, se determina que 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; artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y 5 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, LXI, XL, LXXIX, LXXX, LXXXII y LXXXIII, 68 fracciones II, V y VIII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 126 TER, 126 SEPTENDECIES, 126 OCTODECIES, 126 NOVODECIES, 127, 128, 130, 134, 138, 139, 140, y 141 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; 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; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021; así como el Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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 de los objetivos institucionales; 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, con la elaboración y aprobación de un código de ética, código de conducta que sean hechos del conocimiento del personal y socializados para su conocimiento y aplicación, la aprobación de reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general que organicen la administración pública municipal estableciendo reglas en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimoniales y de obra pública; 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 al 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**, por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/018/2022-REC-001

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

CONTROL INTERNO:

Presentó el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 14 de febrero de 2022, firmado y sellado únicamente en la última foja, por el C. Javier Iván Sánchez Mijangos, en su carácter de Regidor de Hacienda del H. Ayuntamiento del **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**; en el cual manifiesta lo siguiente "*Esta autoridad no cuenta con la información suficiente para llenar el siguiente cuestionario";* por lo anterior, y una vez realizado el análisis de las respuestas, se determinó que el Municipio no obtuvo valoración alguna, relativa a cada uno 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 **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en un nivel bajo, el cual requiere mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del Sistema de Control Interno Institucional.

Con el análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto a los cinco componentes de control interno: Ambiente de control, Administración de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y Supervisión, acorde al Marco Integrado de Control Interno en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización, al no haber obtenido valoración en cada uno de los componentes, se determina que el ente fiscalizado, no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; Ley General de Responsabilidades Administrativas; Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021; así como el Marco Integrado de Control Interno (MICI).

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento, 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 de los objetivos institucionales; 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, con la elaboración y aprobación de un código de ética, código de conducta que sean hechos del conocimiento del personal y socializados para su conocimiento y aplicación, la aprobación de reglamentos, circulares y disposiciones administrativas

de observancia general que organicen la administración pública municipal estableciendo reglas en materia de recursos humanos, materiales, financieros, patrimoniales y de obra pública; 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 al 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.

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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestales y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de **$938,399.16 (Novecientos treinta y ocho mil trescientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.),** correspondiente a Recursos Fiscales y recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO		SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
			CARGO	ABONOS	
11111-01	**Participaciones (Ramo 28)**	**6,456.89**	**2,639,809.57**	**2,340,969.27**	**305,297.19**
11111-01-15-10000761	Reyna Agudo Agudo	0.00	1,267,327.45	1,222,502.11	44,825.34
11111-01-15-10000818	Jimmer Jacome Reyes	1,057.12	54,000.00	23,920.00	31,137.12
11111-01-15-10000826	Jaime Mendoza Lorenzo	0.00	115,000.00	106,999.92	8,000.08
11111-01-15-10000833	Felipe Rodriguez Garcia	5,399.77	0.00	0.00	5,399.77
11111-01-15-10000845	Raul Martinez De Jesus	0.00	874,500.00	725,308.22	149,191.78
11111-01-15-10000941	Javier Sanchez Duran	0.00	52,000.00	28,000.00	24,000.00
11111-01-15-10000987	Humberto Lopez Lopez	0.00	111,982.12	100,000.00	11,982.12
11111-01-15-10000991	Neptali Vasquez Nantos	0.00	82,000.00	64,000.00	18,000.00
11111-01-15-10000993	Carla Janet Quiroz Alfaro	0.00	83,000.00	70,239.02	12,760.98
11111-08	**Recursos Fiscales**	**802,305.31**	**50,000.00**	**219,203.34**	**633,101.97**
11111-08-11-10000821	Miguel Angel Flores Aviel	530,000.00	0.00	161,157.34	368,842.66
11111-08-11-10000822	Ramiro Rudo Velasquez	52,305.31	50,000.00	58,046.00	44,259.31
11111-08-11-10000824	Raul Rodolfo Pascual	220,000.00	0.00	0.00	220,000.00
	TOTAL	**$808,762.20**	**$2,689,809.57**	**$2,560,172.61**	**$938,399.16**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo de Informes de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$938,399.16 (Novecientos treinta y ocho mil trescientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.)**, asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos REYNA AGUDO AGUDO, JIMMER JACOME REYES, JAIME MENDOZA LORENZO, FELIPE RODRIGUEZ GARCIA, RAUL MARTINEZ DE JESUS, JAVIER SANCHEZ DURAN, HUMBERTO LOPEZ LOPEZ, NEPTALI VASQUEZ NANTOS, CARLA JANET QUIROZ ALFARO, MIGUEL ANGEL FLORES AVIEL, RAMIRO RUDO VELASQUEZ Y RAUL RODOLFO PASCUAL, se desprende que, de los registros contables de Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por la cancelación, o disminución de fondos fijos de caja; por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 22 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; 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 establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$938,399.16 (Novecientos treinta y ocho mil trescientos noventa y nueve pesos 16/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-001

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestales y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de **$938,399.16 (Novecientos treinta y ocho mil trescientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.),** correspondiente a Recursos Fiscales y recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO		SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
			CARGO	ABONOS	
11111-01	**Participaciones (Ramo 28)**	**6,456.89**	**2,639,809.57**	**2,340,969.27**	**305,297.19**
11111-01-15-10000761	Reyna Agudo Agudo	0.00	1,267,327.45	1,222,502.11	44,825.34
11111-01-15-10000818	Jimmer Jacome Reyes	1,057.12	54,000.00	23,920.00	31,137.12
11111-01-15-10000826	Jaime Mendoza Lorenzo	0.00	115,000.00	106,999.92	8,000.08
11111-01-15-10000833	Felipe Rodriguez Garcia	5,399.77	0.00	0.00	5,399.77
11111-01-15-10000845	Raul Martinez De Jesus	0.00	874,500.00	725,308.22	149,191.78
11111-01-15-10000941	Javier Sanchez Duran	0.00	52,000.00	28,000.00	24,000.00
11111-01-15-10000987	Humberto Lopez Lopez	0.00	111,982.12	100,000.00	11,982.12
11111-01-15-10000991	Neptali Vasquez Nantos	0.00	82,000.00	64,000.00	18,000.00
11111-01-15-10000993	Carla Janet Quiroz Alfaro	0.00	83,000.00	70,239.02	12,760.98
11111-08	**Recursos Fiscales**	**802,305.31**	**50,000.00**	**219,203.34**	**633,101.97**
11111-08-11-10000821	Miguel Angel Flores Aviel	530,000.00	0.00	161,157.34	368,842.66
11111-08-11-10000822	Ramiro Rudo Velasquez	52,305.31	50,000.00	58,046.00	44,259.31
11111-08-11-10000824	Raul Rodolfo Pascual	220,000.00	0.00	0.00	220,000.00
	TOTAL	**$808,762.20**	**$2,689,809.57**	**$2,560,172.61**	**$938,399.16**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo de Informes de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$938,399.16 (Novecientos treinta y ocho mil trescientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.)**, asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos REYNA AGUDO AGUDO, JIMMER JACOME REYES, JAIME MENDOZA LORENZO, FELIPE RODRIGUEZ GARCIA, RAUL MARTINEZ DE JESUS, JAVIER SANCHEZ DURAN, HUMBERTO LOPEZ LOPEZ, NEPTALI VASQUEZ NANTOS, CARLA JANET QUIROZ ALFARO, MIGUEL ANGEL FLORES AVIEL, RAMIRO RUDO VELASQUEZ Y RAUL RODOLFO PASCUAL, se desprende que, de los registros contables de Recursos Fiscales y del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, no se identifica el reintegro de los recursos al Municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por la cancelación, o disminución de fondos fijos de caja; por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

Resultado: AF-03 (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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios de la cuenta contable **1112 BANCOS/TESORERIA** y la documentación presentada por el municipio, se identifican saldos iniciales y saldos finales, acorde a lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta **1112 BANCOS/TESORERIA**, subcuenta **11121 BANCOS/TESORERIA,** correspondiente a Recursos Fiscales y recursos por Convenios Federales; se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al cierre del ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $1,649,293.05 (Un millón seiscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y tres pesos 05/100 M.N.), identificando que dicho importe proviene de los saldos iniciales del ejercicio fiscal 2021 en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
11121-08-11-30000003	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0212821972	4,322.03	4,322.03
11121-08-11-30000826	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0264660116A	2,804.00	2,804.00
11121-08-11-30001018	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0476267091	225,316.09	225,316.09
11121-08-11-30001485	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1000344460	222.92	222.92
	Total Recursos Fiscales	**$232,665.04**	**$232,665.04**
11121-04-25-30000986	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0441627291 BIBLIOTEC	1,620.12	1,620.12
11121-04-25-30001006	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0457473350	6,571.38	6,571.38
11121-04-25-30001007	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0457473341	1,401,164.36	1,401,164.36
11121-04-25-30001353	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0494990991	262.79	262.79
11121-04-25-30001354	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862405	1,110.05	1,110.05
11121-04-25-30001355	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862414	1,381.79	1,381.79
11121-04-25-30001356	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862393	2,050.01	2,050.01
11121-04-25-30001357	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862423	2,467.51	2,467.51
	Total Convenios Federales	**$1,416,628.01**	**$1,416,628.01**
	TOTAL	**$1,649,293.05**	**$1,649,293.05**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, contenidos en el respaldo de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA y la información presentada a requerimiento de auditoría se obtienen las siguientes observaciones:

1. Se identificó que el ente fiscalizado presenta al cierre del ejercicio fiscal 2021 saldos finales por el importe de **$232,665.04 (Doscientos treinta y dos mil seiscientos sesenta y cinco pesos 04/100 M.N.)**; provenientes del saldo inicial del 01 de enero de 2021, correspondientes a Recursos Fiscales, registrados en las sub subcuentas acorde a la

relación que antecede, cuyos recursos remanentes de libre disposición debieron haber sido aplicados a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, conforme a los conceptos señalados en el artículo 14 fracción II en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos finales observados.

2. Se identificó que el ente fiscalizado presenta al cierre del ejercicio fiscal 2021 saldos finales por el importe de **$1,416,628.01 (Un millón cuatrocientos dieciséis mil seiscientos veintiocho pesos 01/100 M.N.)**; provenientes del saldo inicial del 01 de enero de 2021, correspondientes a recursos por Convenios Federales, registrados en las sub subcuentas acorde a la relación que antecede, cuyos recursos por transferencias federales etiquetadas debieron haber sido reintegrados o comprobados en términos del artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que se 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 lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado de los saldos observados.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 22 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; Capítulo IV Instructivos de manejo de cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de armonización Contable (CONAC); 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y III y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en

el ámbito de su competencia, en términos de los artículos 14 fracción II, 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-002

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios de la cuenta contable **1112 BANCOS/TESORERIA** y la documentación presentada por el Municipio, se identifican saldos iniciales y saldos finales, acorde a lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta **1112 BANCOS/TESORERIA**, subcuenta **11121 BANCOS/TESORERIA,** correspondiente a Recursos Fiscales y recursos por Convenios Federales; se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al cierre del ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $1,649,293.05 (Un millón seiscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y tres pesos 05/100 M.N.), identificando que dicho importe proviene de los saldos iniciales del ejercicio fiscal 2021 en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
11121-08-11-30000003	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0212821972	4,322.03	4,322.03
11121-08-11-30000826	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0264660116A	2,804.00	2,804.00
11121-08-11-30001018	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0476267091	225,316.09	225,316.09
11121-08-11-30001485	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1000344460	222.92	222.92
	Total Recursos Fiscales	**$232,665.04**	**$232,665.04**
11121-04-25-30000986	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0441627291 BIBLIOTEC	1,620.12	1,620.12
11121-04-25-30001006	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0457473350	6,571.38	6,571.38
11121-04-25-30001007	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0457473341	1,401,164.36	1,401,164.36
11121-04-25-30001353	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0494990991	262.79	262.79
11121-04-25-30001354	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862405	1,110.05	1,110.05
11121-04-25-30001355	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862414	1,381.79	1,381.79
11121-04-25-30001356	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862393	2,050.01	2,050.01
11121-04-25-30001357	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0304862423	2,467.51	2,467.51
	Total Convenios Federales	**$1,416,628.01**	**$1,416,628.01**
	TOTAL	**$1,649,293.05**	**$1,649,293.05**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, contenidos en el respaldo de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA y la información presentada a requerimiento de auditoría se obtienen las siguientes observaciones:

1. Se identificó que el ente fiscalizado presenta al cierre del ejercicio fiscal 2021 saldos finales por el importe de **$232,665.04 (Doscientos treinta y dos mil seiscientos sesenta y cinco pesos 04/100 M.N.)**; provenientes del saldo inicial del 01 de enero de 2021, correspondientes a Recursos Fiscales, registrados en las sub subcuentas acorde a la relación que antecede, cuyos recursos remanentes de libre disposición

debieron haber sido aplicados a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente. Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos finales observados.

2. Se identificó que el ente fiscalizado presenta al cierre del ejercicio fiscal 2021 saldos finales por el importe de **$1,416,628.01 (Un millón cuatrocientos dieciséis mil seiscientos veintiocho pesos 01/100 M.N.)**; provenientes del saldo inicial del 01 de enero de 2021, correspondientes a recursos por Convenios Federales, registrados en las sub subcuentas acorde a la relación que antecede, cuyos recursos por transferencias federales etiquetadas debieron haber sido reintegrados o comprobados en términos del artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que se 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 lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado de los saldos observados.

Resultado: AF-04 (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 Detallada al 31 de diciembre de 2021 y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los rubros **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES y 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, subcuenta 11233 CREDITOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL**,** se observa que al final del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo en cantidad de **$1,372,788.78 (Un millón trescientos setenta y dos mil setecientos ochenta y ocho pesos 78/100 M.N.)**, correspondiente a Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), identificando que dicho importe

proviene de los saldos iniciales del ejercicio fiscal 2021, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

11233	CREDITOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
11233-01-15-10000001	RAUL PE?A ALVAREZ	929,657.90	929,657.90
	TOTAL PARTICIPACIONES	**$929,657.90**	**$929,657.90**
11233-02-25-10000001	RAUL PE?A ALVAREZ	121,487.33	121,487.33
11233-03-25-10000001	RAUL PE?A ALVAREZ	321,643.55	321,643.55
	TOTAL TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS	**$443,130.88**	**$443,130.88**
	GRAN TOTAL	**$1,372,788.78**	**$1,372,788.78**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo del Sistema de Contabilidad integrado en la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$1,372,788.78 (Un millón trescientos setenta y dos mil setecientos ochenta y ocho pesos 78/100 M.N.)**, provenientes del saldo inicial al 1 de enero de 2021, acorde a la relación que antecede, relativos a Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica que el importe de la subcuenta representa un derecho de cobro a favor del ente fiscalizado, por lo que se le solicita al municipio integre el saldo observado con la documentación comprobatoria y justificativa que acredite la actualización del trámite de los asuntos que generaron los registros contables, o bien presente los reintegros respectivos, tomando en cuenta que los saldos incluyen recursos por transferencias federales etiquetadas.

b) De la revisión a la cuenta **113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS,** subcuenta **1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO,** sub-subcuenta **11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO,** se detecta que al 31 de diciembre de 2021, cuenta con un saldo en cantidad de $1,536,992.16 (Un millón quinientos treinta y seis mil novecientos noventa y dos pesos 16/100 M.N.), y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dicho importe corresponde a un saldo inicial del ejercicio fiscal 2021; **observando** que al cierre

del ejercicio fiscal 2021, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la amortización al gasto realizado al cierre del ejercicio fiscal 2021; como se detalla a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
11311-08-11-30001769	AUTO FINANCIAL S.A. DE C.V.	1,536,992.16	0.00	1,536,992.16	0.00
TOTAL		**$1,536,992.16**	**$0.00**	**$1,536,992.16**	**$0.00**

Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 22 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; Capítulo IV Instructivos de manejo de cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de armonización Contable (CONAC); 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y III y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, en términos de los artículos 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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 la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-003

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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 Detallada al 31 de diciembre de 2021 y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto a los rubros **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES y 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta 1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO, subcuenta 11233 CREDITOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL, se observa que al final del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo en cantidad de **$1,372,788.78 (Un millón trescientos setenta y dos mil setecientos ochenta y ocho pesos 78/100 M.N.)**, correspondiente a Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), identificando que dicho importe proviene de los saldos iniciales del ejercicio fiscal 2021, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

11233	CREDITOS SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
11233-01-15-10000001	RAUL PE?A ALVAREZ	929,657.90	929,657.90
	TOTAL PARTICIPACIONES	**$929,657.90**	**$929,657.90**
11233-02-25-10000001	RAUL PE?A ALVAREZ	121,487.33	121,487.33
11233-03-25-10000001	RAUL PE?A ALVAREZ	321,643.55	321,643.55
	TOTAL TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS	**$443,130.88**	**$443,130.88**
	GRAN TOTAL	**$1,372,788.78**	**$1,372,788.78**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados en el respaldo del Sistema de Contabilidad integrado en la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que los recursos en cantidad de **$1,372,788.78 (Un millón trescientos setenta y dos mil setecientos ochenta y ocho pesos 78/100 M.N.)**, provenientes del saldo inicial al 1 de enero de 2021, acorde a la relación que antecede, relativos a Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y a recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se identifica que el importe de la subcuenta representa un derecho de cobro a favor del ente fiscalizado, por lo que se le solicita al Municipio integre el saldo observado con la documentación comprobatoria y justificativa que acredite la actualización del trámite de los asuntos que generaron los registros contables, o bien presente los reintegros respectivos, tomando en cuenta que los saldos incluyen recursos por transferencias federales etiquetadas.

b) De la revisión a la cuenta **113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS,** subcuenta **1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO,** sub-subcuenta **11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO,** se detecta que al 31 de diciembre de 2021, cuenta con un saldo en cantidad de $1,536,992.16 (Un millón quinientos treinta y seis mil novecientos noventa y dos pesos 16/100 M.N.), y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dicho importe corresponde a un saldo inicial del ejercicio fiscal 2021; **observando** que al cierre del ejercicio fiscal 2021, no se identifica el reintegro de los recursos al Municipio o la amortización al gasto realizado al cierre del ejercicio fiscal 2021; como se detalla a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
11311-08-11-30001769	AUTO FINANCIAL S.A. DE C.V.	1,536,992.16	0.00	1,536,992.16	0.00
TOTAL		**$1,536,992.16**	**$0.00**	**$1,536,992.16**	**$0.00**

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión al Estado de Situación Financiera 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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro 124 BIENES MUEBLES**, se observó que el ente fiscalizado efectuó los registros contables correspondientes a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12411- MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN, 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN, 12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12431 EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, 12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, 12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL, 12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN, 12466 EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS, 12467 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA, 12469 OTROS EQUIPOS Y 12471 BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS por un importe de **$1,991,107.27 (Un millón novecientos noventa y un mil ciento siete pesos 27/100 M.N.),** de las sub-subcuentas que se detallan en el **Anexo DAMB-DAFC-01.**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes; incumpliendo con las obligaciones señaladas en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que

indican que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal; además señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-004

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto al **rubro 124 BIENES MUEBLES**, la documentación relativa a:

Efectuó los registros contables correspondientes a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12411- MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN, 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN, 12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12431 EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, 12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, 12462 MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, 12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL, 12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN, 12466 EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS, 12467 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA, 12469 OTROS EQUIPOS Y 12471 BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS por un importe de **$1,991,107.27 (Un millón novecientos noventa y un mil ciento siete pesos 27/100 M.N.),** de las sub-subcuentas que se detallan en el **Anexo DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de las bajas de bienes.

Resultado: AF-06 (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 Detallada al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, se observa lo siguiente:

a) Respecto al **rubro 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, subcuenta **21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al 31 de diciembre de 2021, en las sub subcuentas, como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS		SALDO DEL EJERCICIO 2021	IMPORTE OBSERVADO
			CARGOS	ABONOS		
21171-01	**PARTICIPACIONES (RAMO 28)**					
21171-01-15-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	1,169,148.79	2,127,677.34	1,646,000.35	687,471.80	520,812.52
21171-01-15-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	1,831,033.45	4,468,266.65	4,324,471.02	1,687,237.82	1,387,983.70
21171-01-15-103	I.S.R. SOBRE HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	1,126.87	2,016.42	889.55	0.00
21171-01-15-104	I.S.R. SOBRE ARRENDAMIENTO	31,701.14	48,686.00	17,849.60	864.74	0.00
21171-01-15-105	RETENCION DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	32,658.25	38,682.00	23,421.77	17,398.02	3,947.91
21171-02	**APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)**					
21171-02-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	120,754.47	252,560.82	163,288.07	31,481.72	31,481.72
21171-03	**APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)**					
21171-03-25-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	482,477.45	458,085.34	563,923.11	588,315.22	199,258.97
21171-03-25-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	181,325.45	667,387.77	584,466.21	98,403.89	65,886.54
21171-08	**RECURSOS FISCALES**					
21171-08-11-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	12,517.09	100.91	1,137.80	13,553.98	0.00
21171-08-11-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	7205.47	700.89	5,501.71	12,006.29	729.28
21171-08-11-103	I.S.R. SOBRE HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	0.00	375.45	375.45	0.00
21171-08-11-104	I.S.R. SOBRE ARRENDAMIENTO	786.71	0.00	22,823.55	23,610.26	3,000.00
21171-08-11-105	RETENCION DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	839.16	0.00	4.82	843.98	0.00
21171-08-11-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	1,241.38	0.00	1,156.38	2,397.76	0.00
TOTAL 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		**$3,871,688.81**	**$8,063,274.59**	**$7,356,436.26**	**$3,164,850.48**	**$2,213,100.64**

Cabe precisar que el ente fiscalizado presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización los acuses de recibo de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales ante el Servicio de Administración Tributaria y recibos bancarios de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos federales correspondientes a los meses de enero a mayo de 2021 y acuses de recibo de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de los meses de junio a noviembre del ejercicio fiscal 2021 del ISR RETENCIONES POR SALARIO, ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS, ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES, ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES E IVA RETENCIONES ante el Servicio de Administración Tributaria en ceros, por lo tanto, las retenciones realizadas por el Municipio por dichos meses y conceptos no fueron enterados ante las instancias respectivas, asimismo, no se enteraron los conceptos relativos a las retenciones del 3% impuesto sobre nómina, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, como se detalla en el **cuadro que antecede.**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 86 fracción V, 96 y 116 penúltimo párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 26 fracción I, 32-G

fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación**; que establecen la obligación de enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido derivado de los pagos de servicios personales y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, y que establece la obligación para las personas morales que efectúen pagos por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, que deberán retener como pago provisional el monto que resulte de aplicar el 10% sobre el monto de los mismos y que dichas retenciones deberán enterarse el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario mediante declaraciones ante las oficinas autorizadas; 1A de la **Ley del Impuesto al Valor Agregado** que determina que las personas físicas o morales enterarán el Impuesto al Valor Agregado mediante declaración en las oficinas autorizadas, conjuntamente con el pago del impuesto correspondiente al mes en el cual se efectúe la retención o, en su defecto, a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél en el que hubiese efectuado la retención; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que dispone que el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se causará en el momento en que se realice el pago de las remuneraciones por la prestación del trabajo personal 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,213,100.64 (Dos millones doscientos trece mil cien pesos 64/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta

que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto al rubro **211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO,** la documentación relativa a:

a) Respecto al **rubro 211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, subcuenta **21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, se observa que el ente fiscalizado presenta saldos al 31 de diciembre de 2021, en las sub subcuentas, como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS		SALDO DEL EJERCICIO 2021	IMPORTE OBSERVADO
			CARGOS	ABONOS		
21171-01	**PARTICIPACIONES (RAMO 28)**					
21171-01-15-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	1,169,148.79	2,127,677.34	1,646,000.35	687,471.80	520,812.52
21171-01-15-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	1,831,033.45	4,468,266.65	4,324,471.02	1,687,237.82	1,387,983.70
21171-01-15-103	I.S.R. SOBRE HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	1,126.87	2,016.42	889.55	0.00
21171-01-15-104	I.S.R. SOBRE ARRENDAMIENTO	31,701.14	48,686.00	17,849.60	864.74	0.00
21171-01-15-105	RETENCION DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	32,658.25	38,682.00	23,421.77	17,398.02	3,947.91
21171-02	**APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III)**					
21171-02-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	120,754.47	252,560.82	163,288.07	31,481.72	31,481.72
21171-03	**APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV)**					
21171-03-25-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	482,477.45	458,085.34	563,923.11	588,315.22	199,258.97
21171-03-25-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	181,325.45	667,387.77	584,466.21	98,403.89	65,886.54
21171-08	**RECURSOS FISCALES**					
21171-08-11-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	12,517.09	100.91	1,137.80	13,553.98	0.00
21171-08-11-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	7205.47	700.89	5,501.71	12,006.29	729.28
21171-08-11-103	I.S.R. SOBRE HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	0.00	375.45	375.45	0.00
21171-08-11-104	I.S.R. SOBRE ARRENDAMIENTO	786.71	0.00	22,823.55	23,610.26	3,000.00
21171-08-11-105	RETENCION DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	839.16	0.00	4.82	843.98	0.00
21171-08-11-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	1,241.38	0.00	1,156.38	2,397.76	0.00
TOTAL 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		**$3,871,688.81**	**$8,063,274.59**	**$7,356,436.26**	**$3,164,850.48**	**$2,213,100.64**

Cabe precisar que el ente fiscalizado presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización los acuses de recibo de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales ante el Servicio de Administración Tributaria y recibos bancarios de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos federales correspondientes a los meses de enero a mayo de 2021 y acuses de recibo de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de los meses de junio a noviembre del ejercicio fiscal 2021 del ISR RETENCIONES POR SALARIO, ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS, ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES, ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES E IVA RETENCIONES ante el Servicio de Administración Tributaria en ceros, por lo tanto, las retenciones realizadas por el Municipio por dichos meses y conceptos no fueron enterados ante las instancias respectivas, asimismo, no se enteraron los conceptos relativos a las retenciones del 3% impuesto sobre nómina, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, como se detalla en el **cuadro que antecede.**

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión a la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios, a los estados de cuenta bancarios 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 Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, incluyendo ajustes e ingresos por concepto de ISR por salarios; Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) e ingresos derivados de convenios; se observa que el Ayuntamiento del **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$135,317,833.09 (Ciento treinta y cinco millones trescientos diecisiete mil ochocientos treinta y tres pesos 09/100 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 DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS (C) = (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**10,699,509.36**		
411	IMPUESTOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137897657	2,699,748.19		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		31,211.00		
414	DERECHOS		7,694,587.48		
415	PRODUCTOS		157,293.82		
416	APROVECHAMIENTOS		116,668.87		
42111	**PARTICIPACIONES**		**56,484,640.00**		
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137174648	35,011,127.00		
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		12,320,204.00		
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		796,400.00		
42111-8104001	FOGADI		727,702.00		
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137174648	5,133,941.00		
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		459,185.00		
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		1,753,114.00		
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		224,314.00		
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		49,410.00		
42111-8112001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126		9,243.00		
42121	**APORTACIONES**		**66,740,671.13**	**66,735,807.64**	**4,863.49**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137175944	41,396,308.49	41,391,445.00	4,863.49
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137175391	25,344,362.64	25,344,362.64	0.00
4213	**CONVENIOS**		**1,000,140.60**	**0.00**	**1,000,140.60**
42131-8302001	OTROS PROGRAMAS ESTATALES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1146116529	1,000,140.60	0.00	1,000,140.60
4215	**FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES**		**392,872.00**	**0.00**	**392,872.00**
42151-8501001	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1153624246	392,872.00	0.00	392,872.00
	TOTALES		**$135,317,833.09**	**$66,735,807.64**	**$1,397,876.09**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al ayuntamiento del **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), los importes de **$41,391,445.00 (Cuarenta y un millones trescientos noventa y un mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.)** y **$25,344,362.64 (Veinticinco millones trescientos cuarenta y cuatro mil trescientos sesenta y dos pesos 64/100 M.N.),** respectivamente, los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; asimismo se constató que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los comprobantes Fiscales Digitales por Internet y

que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo presenta diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, como sigue:

a) En el **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF),** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $4,863.49 (Cuatro mil ochocientos sesenta y tres pesos 49/100 M.N.), que corresponden a ingresos procedentes de aportaciones, participaciones y convenios por concepto de: intereses ganados durante el mes de junio 2021.

Asimismo, se conoció que el ente fiscalizado registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, **ingresos por convenios,** los cuales se detallan a continuación:

b) **De Otros Programas Estatales** por concepto de apoyo extraordinario para el saneamiento financiero ejercicio 2021, en cantidad de $1,000,140.60 (Un millón ciento cuarenta pesos 60/100 M.N.), como consta en el Convenio para el Otorgamiento de Apoyos Extraordinarios para el Saneamiento Financiero de fecha 29 de marzo de 2021, presentado por el ente fiscalizado, los cuales fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatándose que los registros contables y presupuestarios de dicho ingreso se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet y que dicho recurso fue depositado en la cuenta bancaria productiva especifica número 1146116529, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada para tal fin; sin embargo, se observa que el convenio para el Otorgamiento de Apoyos Extraordinarios para el Saneamiento Financiero de fecha 29 de marzo de 2021, no se encuentra debidamente firmado por los representantes del Gobierno del Estado de Oaxaca.

c) **Del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos**, en cantidad de $392,872.00 (Trescientos noventa y dos mil ochocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), mismos que fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatándose que los registros contables y presupuestarios de dichos ingresos se encuentran respaldados con

los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y que aperturaron una cuenta bancaria productiva específica número 1153624246, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., para tal fin; sin embargo, el ente auditado no presentó los estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acredita que dichos recursos hayan sido depositados en su totalidad en la cuenta bancaria especifica; asimismo, no presentó el convenio respectivo en el que se identifique el origen del recurso y el objeto del convenio.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; 68 fracción I, 73 fracción III, 95 fracción VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, 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 la documentación comprobatoria de los ingresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización conforme a las observaciones que se detallan en los incisos b) y c) del presente Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no

presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-006

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Que dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$135,317,833.09 (Ciento treinta y cinco millones trescientos diecisiete mil ochocientos treinta y tres pesos 09/100 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 DEL 2021 (A)	INGRESOS SEGÚN MINISTRACIONES RECIBIDAS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS (B)	DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS INGRESOS MINISTRADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS (C) = (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**10,699,509.36**		
411	IMPUESTOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137897657	2,699,748.19		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		31,211.00		
414	DERECHOS		7,694,587.48		
415	PRODUCTOS		157,293.82		
416	APROVECHAMIENTOS		116,668.87		
42111	**PARTICIPACIONES**		**56,484,640.00**		
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137174648	35,011,127.00		
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		12,320,204.00		
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		796,400.00		
42111-8104001	FOGADI		727,702.00		
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137174648	5,133,941.00		
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		459,185.00		
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		1,753,114.00		
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		224,314.00		
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		49,410.00		
42111-8112001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126		9,243.00		
42121	**APORTACIONES**		**66,740,671.13**	**66,735,807.64**	**4,863.49**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137175944	41,396,308.49	41,391,445.00	4,863.49
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1137175391	25,344,362.64	25,344,362.64	0.00
4213	**CONVENIOS**		**1,000,140.60**	**0.00**	**1,000,140.60**
42131-8302001	OTROS PROGRAMAS ESTATALES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1146116529	1,000,140.60	0.00	1,000,140.60
4215	**FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES**		**392,872.00**	**0.00**	**392,872.00**
42151-8501001	FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., NÚMERO DE CUENTA 1153624246	392,872.00	0.00	392,872.00
	TOTALES		**$135,317,833.09**	**$66,735,807.64**	**$1,397,876.09**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al ayuntamiento del **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), los importes de **$41,391,445.00 (Cuarenta y un millones trescientos noventa y un mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.)** y **$25,344,362.64 (Veinticinco millones trescientos cuarenta y cuatro mil trescientos sesenta y dos pesos 64/100 M.N.),** respectivamente, los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; asimismo se constató que los registros contables y presupuestarios se encuentran soportados con la documentación comprobatoria relativa a los comprobantes Fiscales Digitales por Internet y que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo presenta diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, como sigue:

a) En el **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF),** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $4,863.49 (Cuatro mil ochocientos sesenta y tres pesos 49/100 M.N.), que corresponden a ingresos procedentes de aportaciones, participaciones y convenios por concepto de: intereses ganados durante el mes de junio 2021.

Asimismo, se conoció que el ente fiscalizado registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, **ingresos por convenios,** los cuales se detallan a continuación:

b) **De Otros Programas Estatales** por concepto de apoyo extraordinario para el saneamiento financiero ejercicio 2021, en cantidad de $1,000,140.60 (Un millón ciento cuarenta pesos 60/100 M.N.), como consta en el Convenio para el Otorgamiento de Apoyos Extraordinarios para el Saneamiento Financiero de fecha 29 de marzo de 2021, presentado por el ente fiscalizado, los cuales fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatándose que los registros contables y presupuestarios

de dicho ingreso se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet y que dicho recurso fue depositado en la cuenta bancaria productiva especifica número 1146116529, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada para tal fin; sin embargo, se observa que el convenio para el Otorgamiento de Apoyos Extraordinarios para el Saneamiento Financiero de fecha 29 de marzo de 2021, no se encuentra debidamente firmado por los representantes del Gobierno del Estado de Oaxaca.

c) **Del Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos**, en cantidad de $392,872.00 (Trescientos noventa y dos mil ochocientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.), mismos que fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, constatándose que los registros contables y presupuestarios de dichos ingresos se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y que aperturaron una cuenta bancaria productiva específica número 1153624246, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., para tal fin; sin embargo, el ente auditado no presentó los estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acredita que dichos recursos hayan sido depositados en su totalidad en la cuenta bancaria especifica; asimismo, no presentó el convenio respectivo en el que se identifique el origen del recurso y el objeto del convenio.

Resultado: AF-08 (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 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$135,193,064.93** (Ciento treinta y cinco millones ciento noventa y tres mil sesenta y cuatro pesos 93/100 M.N.), y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un Presupuesto de Egresos Modificado por el importe total de **$150,208,713.80** (Ciento cincuenta millones doscientos ocho mil setecientos trece pesos 80/100 M.N.), de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$15,015,648.87 (Quince millones quince mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 87/100**

M.N.), sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que conste 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, las cuales deben seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	54,760,133.70	67,037,233.58	60,621,999.89	12,277,099.88
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,002,984.11	15,180,864.79	14,554,905.12	3,177,880.68
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	24,974,506.12	24,367,925.85	21,841,807.25	-606,580.27
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	200,000.00	1,316,192.26	1,126,192.26	1,116,192.26
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	517,000.00	576,988.65	546,988.28	59,988.65
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	42,738,441.00	41,729,508.67	40,841,845.88	-1,008,932.33
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 PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$135,193,064.93**	**$150,208,713.80**	**$139,533,738.68**	**$15,015,648.87**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y 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 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;** 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 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 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** 7, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca** y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca**, vigente a partir del 5 de septiembre de 2021, que disponen la elaboración y presentación del Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento Municipal y, en su caso las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización; así como de la publicación de las modificaciones que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-007

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$135,193,064.93** (Ciento treinta y cinco millones ciento noventa y tres mil sesenta y cuatro pesos 93/100 M.N.), y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un Presupuesto de Egresos Modificado por el importe total de **$150,208,713.80** (Ciento cincuenta millones doscientos ocho mil setecientos trece pesos 80/100 M.N.), de lo que se desprende que la variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado es de **$15,015,648.87 (Quince millones quince mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 87/100 M.N.)**, sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de Cabildo en las que conste 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, las cuales deben seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (A)	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO (B)	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (C)	VARIACIÓN (D) (D = B-A)
CAPÍTULO 1000				
SERVICIOS PERSONALES	54,760,133.70	67,037,233.58	60,621,999.89	12,277,099.88
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,002,984.11	15,180,864.79	14,554,905.12	3,177,880.68
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	24,974,506.12	24,367,925.85	21,841,807.25	-606,580.27
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	200,000.00	1,316,192.26	1,126,192.26	1,116,192.26
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	517,000.00	576,988.65	546,988.28	59,988.65
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	42,738,441.00	41,729,508.67	40,841,845.88	-1,008,932.33
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 PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$135,193,064.93**	**$150,208,713.80**	**$139,533,738.68**	**$15,015,648.87**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 y 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 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca.

Resultado: AF-09 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado según acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado a este Órgano Superior de Fiscalización, en fecha 29 de enero de 2021, relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo por el importe de **$54,760,133.70 (Cincuenta y cuatro millones setecientos sesenta mil ciento treinta y tres pesos 70/100 M.N.)**, y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, contenido en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, presentada por el ente auditado ante esta autoridad fiscalizadora, respecto al capítulo 1000 Servicios Personales, se observa que el ente fiscalizado registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos Aprobado, por la cantidad de **$12,277,099.88 (Doce millones doscientos setenta y siete mil noventa y nueve pesos 88/100 M.N.)**, en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que la asignación global de servicios personales aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal; como se detalla a continuación:

CONCEPTO	(PRESUPUESTO DE EGRESOS)	ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)				
	APROBADO	APROBADO	AMPLIACIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
SERVICIOS PERSONALES	**$54,760,133.70**	**$54,760,133.70**	**$12,277,099.88**	**$67,037,233.58**	**$60,621,999.89**	**$60,621,999.89**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	38,590,614.91	38,590,614.91	12,270,484.72	50,861,099.63	44,885,309.15	44,885,309.15
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	0.00	0.00	219,946.27	219,946.27	217,166.87	217,166.87
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	5,614,253.12	5,614,253.12	570,151.56	6,184,404.68	6,055,390.37	6,055,390.37
SEGURIDAD SOCIAL	6,057,187.38	6,057,187.38	- 581,330.95	5,475,856.43	5,475,856.43	5,475,856.43
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2,675,976.56	2,675,976.56	- 1,182,055.05	1,493,921.51	1,202,682.27	1,202,682.27
PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	1,822,101.73	1,822,101.73	979,903.33	2,802,005.06	2,785,594.80	2,785,594.80

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-008

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado respecto al **capítulo 1000 "Servicios Personales"**, la documentación relativa a:

Que asignó recursos para el citado capítulo por el importe de **$54,760,133.70 (Cincuenta y cuatro millones setecientos sesenta mil ciento treinta y tres pesos 70/100 M.N.)**, observando que registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos Aprobado, por la cantidad de **$12,277,099.88 (Doce millones doscientos setenta y siete mil noventa y nueve pesos 88/100 M.N.)**; como se detalla a continuación:

CONCEPTO	(PRESUPUESTO DE EGRESOS)	ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)				
	APROBADO	APROBADO	AMPLIACIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
SERVICIOS PERSONALES	**$54,760,133.70**	**$54,760,133.70**	**$12,277,099.88**	**$67,037,233.58**	**$60,621,999.89**	**$60,621,999.89**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	38,590,614.91	38,590,614.91	12,270,484.72	50,861,099.63	44,885,309.15	44,885,309.15
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	0.00	0.00	219,946.27	219,946.27	217,166.87	217,166.87
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	5,614,253.12	5,614,253.12	570,151.56	6,184,404.68	6,055,390.37	6,055,390.37
SEGURIDAD SOCIAL	6,057,187.38	6,057,187.38	- 581,330.95	5,475,856.43	5,475,856.43	5,475,856.43
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2,675,976.56	2,675,976.56	- 1,182,055.05	1,493,921.51	1,202,682.27	1,202,682.27
PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS	1,822,101.73	1,822,101.73	979,903.33	2,802,005.06	2,785,594.80	2,785,594.80

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado afectó al Presupuesto de Egresos en cantidad de **$1,219,462.91 (Un millón doscientos diecinueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 91/100 M.N.)**, de los cuales disminuyendo el Impuesto Sobre la Renta retenido y otras deducciones realizó pagos en cantidad de **$1,072,637.26 (Un millón setenta y dos mil seiscientos treinta y siete pesos 26/100 M.N.)** mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1137175391 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); se **observó** que no presentó los expedientes de personal y los contratos de trabajo respectivos, por lo que no acreditó la relación laboral de los trabajadores con el municipio; asimismo de la conciliación efectuada entre los documentos denominados: "Lista de Raya", el analítico de plazas, incluido en el artículo 12 del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, mediante el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha once de diciembre del año dos mil veinte; la plantilla actualizada de personal, y documentos presentados por el ente fiscalizado, se observan diferencias entre las remuneraciones por sueldos y salarios pagados a los trabajadores en las listas de raya presentadas por

el ente municipal y las remuneraciones autorizadas en el analítico de plazas integrado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por un importe de **$343,637.26 (Trescientos cuarenta y tres mil seiscientos treinta y siete pesos 26/100 M.N.)**; cómo se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02.**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, 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; 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; 10 fracción II y 13 fracción V, en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que señala que en el presupuesto de egresos se presentarán las remuneraciones de los servidores públicos, desglosando percepciones y deducciones y que las asignaciones globales de servicios personales aprobadas en el presupuesto no podrán incrementarse en el ejercicio; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VII y VIII, y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen el ejercicio del gasto conforme al presupuesto aprobado, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$343,637.26 (Trescientos cuarenta y tres mil seiscientos treinta y siete pesos 26/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-009

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA**, la documentación relativa a:

Los expedientes de personal y los contratos de trabajo respectivos, por lo que no acreditó la relación laboral de los trabajadores con el Municipio; asimismo de la conciliación efectuada entre los documentos denominados: "Lista de Raya", el analítico de plazas, incluido en el artículo 12 del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, mediante el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha once de diciembre del año dos mil veinte; la plantilla actualizada de personal, y documentos presentados por el ente fiscalizado, se observan diferencias entre las remuneraciones por sueldos y salarios pagados a los trabajadores en las listas de raya presentadas por el ente municipal y las remuneraciones autorizadas en el analítico de plazas integrado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por un importe de **$343,637.26 (Trescientos cuarenta y tres mil seiscientos treinta y siete pesos 26/100 M.N.)**; cómo se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$259,203.94 (Doscientos cincuenta y nueve mil doscientos tres pesos 94/100 M.N.),** en efectivo, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, mediante cheque nominativo y transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los materiales de oficina del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción del material de oficina y la evidencia suficiente del destino de los mismos; asimismo no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $60,804.00 (Sesenta mil ochocientos cuatro pesos 00/100 M.N.); como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03.**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley**

General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$259,203.94 (Doscientos cincuenta y nueve mil doscientos tres pesos 94/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46, de este resultado en particular presentó 6 fojas en copias certificadas relativas a:

Relativo a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $60,804.00 (Sesenta mil ochocientos cuatro pesos 00/100 M.N.):

Comprobante fiscal digital por internet (CFDI) de folio A17E64C9-A28F-42C1-B9F0-8D279E6ED2F1, de fecha 15 de abril de 2021 del proveedor Papelería, Computo y Oficina el Kiosco, S.A. de C.V., por un importe de **$28,304.00 (Veintiocho mil trescientos cuatro pesos 00/100 M.N.)**, mismo que concuerda con el registro contable de la póliza de diario número 006748.

Así mismo, presentó comprobante fiscal digital por internet (CFDI) de folio fiscal 406977EB-72CB-4CA7-8DDA-1F0D4C4DA131 que corresponde a la póliza de diario 020811, documentación que ya fue presentada mediante oficio sin número de fecha 15 de febrero de 2022.

Así como, oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** de la **documentación comprobatoria** un importe de **$28,304.00 (Veintiocho mil trescientos cuatro pesos 00/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-010

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51211-2111 MATERIAL PARA OFICINA**, la documentación en cantidad de **$259,203.94 (Doscientos cincuenta y nueve mil doscientos tres pesos 94/100 M.N.),** lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los materiales de oficina del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción del material de oficina y la evidencia suficiente del destino de los mismos; asimismo no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $32,500.00 (Treinta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.); como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03/DSIM-B**.

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$377,778.38 (Trescientos setenta y siete mil setecientos setenta y ocho pesos 38/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1137897657 y 1146116529 ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y Convenios Estatales, respectivamente; **observando** que

los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los materiales y artículos de limpieza del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales y artículos de limpieza y la evidencia suficiente del destino de los mismos; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $150,831.65 (Ciento cincuenta mil ochocientos treinta y un pesos 65/100 M.N.), toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$377,778.38 (Trescientos setenta y siete mil setecientos setenta y ocho pesos 38/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46, de este resultado en particular presentó 4 fojas en copias certificadas relativas a:

Relativo a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $150,831.65 (Ciento cincuenta mil ochocientos treinta y un pesos 65/100 M.N.):

Comprobante fiscal digital por internet (CFDI) de folio fiscal 45892757-37FB-40FE-AAC8-0CF1C9BB702B, de fecha 15 de abril de 2021 del proveedor Yatzil Distribuidora, S.A. de C.V., por un importe de **$42,456.00 (Cuarenta y dos mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, mismo que concuerda con el registro contable de la póliza de diario número 006744.

Así mismo, presentó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) de folio fiscal FF557FD9-4E4D-497E-A695-DA548DD0B59C que corresponde a la póliza de diario 020817, documentación que ya fue presentada mediante oficio sin número de fecha 15 de febrero de 2022.

Así como, oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** de la **documentación comprobatoria** un importe de **$42,456.00 (Cuarenta y dos mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-011

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51211-2161 MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE**, la documentación en cantidad de **$377,778.38 (Trescientos setenta y siete mil setecientos setenta y ocho pesos 38/100 M.N.),** relativa a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los materiales y artículos de limpieza del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales y artículos de limpieza y la evidencia suficiente del destino de los mismos; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de **$108,375.65 (Ciento ocho mil trescientos setenta y cinco pesos 65/100 M.N.)**, toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-04/DSIM-B**.

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$277,001.31 (Doscientos setenta y siete mil un pesos 31/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, mediante cheque nominativo y transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1137897657 y 1146116529, ambas de

la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y Convenios Estatales, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los alimentos y productos del área solicitante, la autorización correspondiente, la constancia de recepción y la evidencia de la entrega de los mismos a personal del municipio y de los eventos realizados; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $96,093.91 (Noventa y seis mil noventa y tres pesos 91/100 M.N.), toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05.**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$277,001.31 (Doscientos setenta y siete mil un pesos 31/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-012

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES**, la documentación en cantidad de **$277,001.31 (Doscientos setenta y siete mil un pesos 31/100 M.N.),** relativa a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los alimentos y productos del área solicitante, la autorización correspondiente, la constancia de recepción y la evidencia de la entrega de los mismos a personal del Municipio y de los eventos realizados; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales

por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de **$96,093.91 (Noventa y seis mil noventa y tres pesos 91/100 M.N.)**, toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$176,752.86 (Ciento setenta y seis mil setecientos cincuenta y dos pesos 86/100 M.N.)**, en efectivo, con Recursos Fiscales, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, mediante cheque nominativo y transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1137897657 y 1146116529, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y Convenios Estatales, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los materiales del área solicitante, la autorización correspondiente, las cotizaciones en donde se demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente del destino y de los trabajos realizados con dichos materiales; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $64,702.87 (Sesenta y cuatro mil setecientos dos pesos 87/100 M.N.), toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-06.**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$176,752.86 (Ciento setenta y seis mil setecientos cincuenta y dos pesos 86/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-013

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO**, la documentación en cantidad de **$176,752.86 (Ciento setenta y seis mil setecientos cincuenta y dos pesos 86/100 M.N.)**, relativa a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los materiales del área solicitante, la autorización correspondiente, las cotizaciones en donde se demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente del destino y de los trabajos realizados con dichos materiales; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de **$64,702.87 (Sesenta y cuatro mil setecientos dos pesos 87/100 M.N.)**, toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-06**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$95,514.85 (Noventa y cinco mil quinientos catorce pesos 85/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los

materiales del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales; además, el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $41,267.42 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta y siete pesos 42/100 M.N.); cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
007932	20/05/2021	30,126.00	002485	20/05/2021	30,622.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		20/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0200502	30,622.00	20/05/2021	80C9CC93-0E5A-4ECA-8714-B8A53B16BA5A	GRUPO ACERERO ZARATE DE MATIAS ROMERO SA DE CV	30,622.00	18PZ LAMINA LISA GALV 4X10, 1 CAJA DISCO CORTE METAL ACERO INOX, 15BOLSA REMACHE POP 3/16 X 3/8, 3PZ BROCHA 4 MANGO PLASTICO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES.		30,126.00
011327	15/07/2021	24,121.43	003560	15/07/2021	24,121.43			13/07/2021		TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0130701	24,121.43	14/07/2021	6B529830-4558-414E-A9A0-6E70D969AACF	MOYVA DISTRIBUIDORA DE TUBERIAS Y MATERIALES DEL ISTMO, S.A. DE C.V.	24,121.43	6 TRAMO DE TUBO PEAD CORRUGADO US DE 12" TODODREN, 1PZ CODO PARA TUBERIA DE POLIETILENO TDR 12"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES.		24,121.43
019823	30/10/2021	10,000.00	005634	30/10/2021	10,000.00			22/09/2021		COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0220901	10,000.00	----	----	-----	----	----	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES.	10,000.00	
027182	31/12/2021	16,027.40	007698	31/12/2021	16,027.40		16,027.40					----	----	-----	----	----		16,027.40	
027547	31/12/2021	15,240.02	007771	31/12/2021	61,860.01		61,860.01					----	----	-----	----	----		15,240.02	
TOTAL		$95,514.85			$142,630.84		$77,887.41				$64,743.43	TOTAL			$54,743.43			$41,267.42	$54,247.43
																	IMPORTE OBSERVADO	$95,514.85	

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$95,514.85 (Noventa y cinco mil quinientos catorce pesos 85/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-014

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN**, la documentación en cantidad de **$95,514.85 (Noventa y cinco mil quinientos catorce pesos 85/100 M.N.)**, relativa a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los materiales del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia suficiente de los trabajos realizados con dichos materiales; además, el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$41,267.42 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta y siete pesos 42/100 M.N.)**; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
007932	20/05/2021	30,126.00	002485	20/05/2021	30,622.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		20/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0200502	30,622.00	20/05/2021	80C9CC93-0E5A-4ECA-8714-B8A53B16BA5A	GRUPO ACERERO ZARATE DE MATIAS ROMERO SA DE CV	30,622.00	18PZ LAMINA LISA GALV 4X10, 1 CAJA DISCO CORTE METAL ACERO INOX, 15BOLSA REMACHE POP 3/16 X 3/8, 3PZ BROCHA 4 MANGO PLASTICO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES.		30,126.00
011327	15/07/2021	24,121.43	003560	15/07/2021	24,121.43			13/07/2021		TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0130701	24,121.43	14/07/2021	6B529830-4558-414E-A9A0-6E70D969AACF	MOYVA DISTRIBUIDORA DE TUBERIAS Y MATERIALES DEL ISTMO, S.A. DE C.V.	24,121.43	6 TRAMO DE TUBO PEAD CORRUGADO US DE 12" TODODREN, 1PZ CODO PARA TUBERIA DE POLIETILENO TDR 12"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES.		24,121.43
019823	30/10/2021	10,000.00	005634	30/10/2021	10,000.00			22/09/2021		COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0220901	10,000.00	----	----	----	----	----	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON DICHOS MATERIALES.	10,000.00	
027182	31/12/2021	16,027.40	007698	31/12/2021	16,027.40		16,027.40					----	----	----	----	----		16,027.40	
027547	31/12/2021	15,240.02	007771	31/12/2021	61,860.01		61,860.01					----	----	----	----	----		15,240.02	
TOTAL		$95,514.85			$142,630.84		$77,887.41				$64,743.43	TOTAL			$54,743.43			$41,267.42	$54,247.43
																	IMPORTE OBSERVADO	$95,514.85	

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51261-2612 LUBRICANTES Y ADITIVOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$166,224.96 (Ciento sesenta y seis mil doscientos veinticuatro pesos 96/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 1146116529 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Convenios Estatales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los lubricantes y aditivos, la autorización correspondiente para su adquisición y las bitácoras en las que se demuestre que los lubricantes y aditivos fueron para el equipo de transporte y maquinaria propiedad del municipio debidamente registrados en el inventario de bienes; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de $41,864.00 (Cuarenta y un mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; cómo se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-07.**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$166,224.96 (Ciento sesenta y seis mil doscientos veinticuatro pesos 96/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-015

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51261-2612 LUBRICANTES Y ADITIVOS**, la documentación en cantidad de **$166,224.96 (Ciento sesenta y seis mil doscientos veinticuatro pesos 96/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los lubricantes y aditivos, la autorización correspondiente para su adquisición y las bitácoras en las que se demuestre que los lubricantes y aditivos fueron para el equipo de transporte y maquinaria propiedad del Municipio debidamente registrados en el inventario de bienes; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparen los pagos efectuados, en cantidad de **$41,864.00 (Cuarenta y un mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, toda vez que el ente auditado presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que no corresponden al ejercicio fiscal auditado; cómo se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-07**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-17 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$811,326.60 (Ochocientos once mil trescientos veintiséis pesos 60/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 1137175391, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente al 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 no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los uniformes, a la autorización correspondiente para la adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia suficiente de la entrega de los uniformes al personal de seguridad pública del municipio, además el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.); como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				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		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
001851	12/02/2021	500,000.00	000598	12/02/2021	500,000.00		12/02/2021		TRASPASO A CUENTA PROPIA 0120201	500,000.00	----	----	----	----	----	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, REQUERIMIENTO DE LOS UNIFORMES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES AL PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL MUNICIPIO	500,000.00	
006084	23/04/2021	245,995.40	001922	23/04/2021	245,995.40		23/04/2021		CH-0000002	245,995.40								245,995.40
009401	15/06/2021	65,331.20	009396	15/06/2021	32,665.60	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	12/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175391	CH-000037	32,665.60	18/04/2021	DC17FBBE-EB75-482A-A85E-5A519E386BA5	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	245,995.40	85PZ CAMISOLA TACTICA CONFECCIONADA EN TELA LUNA, COLOR AZUL MARINO, INCLUYE 5 LOGOTIPOS BORDADOS TAMAÑO GAFETE, BANDERA BORDADA EN MANGA Y LEYENDA POLICIA MUNICIPAL BORDADO EN LA ESPALDA, 85PZ PANTALON TACTICO, MODELO OTHAN, CONFECCIONADO EN TELA TABAGO COLOR AZUL MARINO, 85PZ PLAYERA TIPO POLO CONFECCIONADA EN TELA LUNA, COLOR AZUL MARINO, INCLUYE 5 LOGOTIPOS BORDADO TAMAÑO GAFETE BANDERA BORDADA EN MANGA LEYENDA POLICIA MUNICIPAL, 85 PZ GORRA TIPO BEISBOLERA DE ACRILICO, COLOR AZUL MARINO, INCLUYE LOGOTIPO BORDADO, 85PZ BOTAS TACTICAS MODELO 5 ONCE, 3 PZ BOTAS TACTICAS MARCA 5.11	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS UNIFORMES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES AL PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL MUNICIPIO		65,331.20
			002944	15/06/2021	32,665.60		12/06/2021		CH-000052	32,665.60	22/04/2021	AAA18F20-2ECE-401E-8FB2-8B4A8C8F752A		65,331.20	88 PZ CHAMARRA CORTA CONFECCIONADA EN TELA TIBURON COLOR AZUL MARINO O NEGRO, FORRO CAPILONADO DE MANGA DESMONTABLE CON BOLSA AL FRENTE Y RESORTE EN PUÑOS Y CINTURA, CON LOGOTIPO BORDADO GAFETE EN EL PECHO, BANDERA BORDADA EN MANGA Y LEYENDA POLICIA MUNICIPAL EN LA ESPALDA			
TOTAL		**$811,326.60**			**$811,326.60**					**$811,326.60**	**TOTAL**			**$311,326.60**			**$500,000.00**	**$311,326.60**
																IMPORTE OBSERVADO		**$811,326.60**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$811,326.60 (Ochocientos once mil trescientos veintiséis pesos 60/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-016

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS**, la documentación en cantidad de **$811,326.60 (Ochocientos once mil trescientos veintiséis pesos 60/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los uniformes, a la autorización correspondiente para la adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción y la evidencia suficiente de la entrega de los uniformes al personal de seguridad pública del Municipio, además el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.); como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				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		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
001851	12/02/2021	500,000.00	000598	12/02/2021	500,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	12/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175391	TRASPASO A CUENTA PROPIA 0120201	500,000.00	----	----	----	----	----	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, REQUERIMIENTO DE LOS UNIFORMES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES AL PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL MUNICIPIO	500,000.00	
006084	23/04/2021	245,995.40	001922	23/04/2021	245,995.40		23/04/2021		CH-0000002	245,995.40								245,995.40
009401	15/06/2021	65,331.20	009396	15/06/2021	32,665.60		12/06/2021		CH-000037	32,665.60	18/04/2021	DC17FBBE-EB75-482A-A85E-5A519E386BA5	LUIS MIGUEL JIMENEZ VILLALOBOS	245,995.40	85PZ CAMISOLA TACTICA CONFECCIONADA EN TELA LUNA, COLOR AZUL MARINO, INCLUYE 5 LOGOTIPOS BORDADOS TAMAÑO GAFETE, BANDERA BORDADA EN MANGA Y LEYENDA POLICIA MUNICIPAL BORDADO EN LA ESPALDA, 85PZ PANTALON TACTICO, MODELO OTHAN, CONFECCIONADO EN TELA TABAGO COLOR AZUL MARINO, 85PZ PLAYERA TIPO POLO CONFECCIONADA EN TELA LUNA, COLOR AZUL MARINO, INCLUYE 5 LOGOTIPOS BORDADO TAMAÑO GAFETE BANDERA BORDADA EN MANGA LEYENDA POLICIA MUNICIPAL, 85 PZ GORRA TIPO BEISBOLERA DE ACRILICO, COLOR AZUL MARINO, INCLUYE LOGOTIPO BORDADO, 85PZ BOTAS TACTICAS MODELO 5 ONCE, 3 PZ BOTAS TACTICAS MARCA 5.11	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS UNIFORMES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES AL PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL MUNICIPIO		65,331.20
			002944	15/06/2021	32,665.60		12/06/2021		CH-000052	32,665.60	22/04/2021	AAA18F20-2ECE-401E-8FB2-8B4A8C8F752A		65,331.20	88 PZ CHAMARRA CORTA CONFECCIONADA EN TELA TIBURON COLOR AZUL MARINO O NEGRO, FORRO CAPITONADO DE MANGA DESMONTABLE CON BOLSA AL FRENTE Y RESORTE EN PUÑOS Y CINTURA, CON LOGOTIPO BORDADO GAFETE EN EL PECHO, BANDERA BORDADA EN MANGA Y LEYENDA POLICIA MUNICIPAL EN LA ESPALDA			
TOTAL		**$811,326.60**			**$811,326.60**					**$811,326.60**	**TOTAL**			**$311,326.60**			**$500,000.00**	**$311,326.60**
																IMPORTE OBSERVADO	**$811,326.60**	

Resultado: AF-18 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$287,615.04 (Doscientos ochenta y siete mil seiscientos quince pesos 04/100 M.N.),** en efectivo, con Recursos Fiscales y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias números 1137897657 y 1146116529, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y a Convenios Estatales, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de $277,175.04 (Doscientos setenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 04/100 M.N.) no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de las refacciones y accesorios del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de las refacciones y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del municipio debidamente registrado en el inventario de bienes; asimismo, se detectó que el ente auditado registró un concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro de sus operaciones en cantidad de $10,440.00 (Diez mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.) del cual no presenta la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud para la contratación de servicios, la autorización correspondiente y la evidencia de los servicios prestados; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-08.**

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**, 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; 37, 38, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables,

así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$287,615.04 (Doscientos ochenta y siete mil seiscientos quince pesos 04/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-017

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51291-2961 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, la documentación en cantidad de **$287,615.04 (Doscientos ochenta y siete mil seiscientos quince pesos 04/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$277,175.04 (Doscientos setenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 04/100 M.N.)** no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de las refacciones y accesorios del área solicitante, la autorización correspondiente para su adquisición, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción de las refacciones y las bitácoras en las que se demuestre que las refacciones fueron utilizadas para el equipo de transporte propiedad del Municipio debidamente registrado en el inventario de bienes; asimismo, se detectó que el ente auditado registró un concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente, por lo que no se ajustó al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro de sus operaciones en cantidad de **$10,440.00 (Diez mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)** del cual no presenta la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud para la contratación de servicios, la autorización correspondiente y la evidencia de los servicios prestados; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-08**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-19 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$114,231.96 (Ciento catorce mil doscientos treinta y un pesos 96/100 M.N.)**, mediante cheques nominativos y transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 1137897657 y 1146116529, ambas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Recursos Fiscales y a Convenios Estatales,

respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de las refacciones, la autorización del gasto, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que las refacciones fueron para la maquinaria propiedad del municipio debidamente registrada en el inventario de bienes; asimismo, no presenta documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampare el pago efectuado, en cantidad de $22,000.00 (Veintidós mil pesos 00/100 M.N.), toda vez que el ente auditado presentó un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-09.**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$114,231.96 (Ciento catorce mil doscientos treinta y un pesos 96/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN**, la documentación en cantidad de **$114,231.96 (Ciento catorce mil doscientos treinta y un pesos 96/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de las refacciones, la autorización del gasto, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, las bitácoras de mantenimiento en las que demuestre que las refacciones fueron para la maquinaria propiedad del Municipio debidamente registrada en el inventario de bienes; asimismo,

no presenta documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampare el pago efectuado, en cantidad de **$22,000.00 (Veintidós mil pesos 00/100 M.N.)**, toda vez que el ente auditado presentó un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-09**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-20 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51311-3112 SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$1,388,946.00 (Un millón trescientos ochenta y ocho mil novecientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1137175391, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente 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 no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; 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. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
012141	03/08/2021	679,478.00	003812	03/08/2021	679,478.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	03/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175391	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0030801	679,478.00	-----	-----	-----	-----	-----	NOPRESENTADOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	679,478.00
026602	31/12/2021	709,468.00	007592	31/12/2021	709,468.00		31/12/2021		COMPRA ORDEN DEL PAGO SPEI 0301215	709,468.00	-----	-----	-----	-----	-----		709,468.00
TOTAL		**$1,388,946.00**			**$1,388,946.00**					**$1,388,946.00**						**IMPORTE OBSERVADO**	**$1,388,946.00**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,388,946.00 (Un millón trescientos ochenta y ocho mil novecientos cuarenta y seis 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-019

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51311-3112 SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO**, relativa a:

La documentación comprobatoria y justificativa del gasto en cantidad de **$1,388,946.00 (Un millón trescientos ochenta y ocho mil novecientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)**; 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. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
012141	03/08/2021	679,478.00	003812	03/08/2021	679,478.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	03/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175391	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0030801	679,478.00	-----	-----	-----	-----	-----	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	679,478.00
026602	31/12/2021	709,468.00	007592	31/12/2021	709,468.00		31/12/2021		COMPRA ORDEN DEL PAGO SPEI 0301215	709,468.00	-----	-----	-----	-----	-----		709,468.00
TOTAL		**$1,388,946.00**			**$1,388,946.00**					**$1,388,946.00**						**IMPORTE OBSERVADO**	**$1,388,946.00**

Resultado: AF-21 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$230,000.16 (Doscientos treinta mil pesos 16/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, la solicitud de la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para la construcción, la autorización correspondiente, el proceso de contratación en el que se haya asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de arrendamiento y la evidencia documental suficiente que respalde los trabajos realizados en los que se demuestren cuándo y dónde fue utilizada la maquinaria arrendada; 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. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
020636	31/10/2021	230,000.16	005876	31/10/2021	230,000.16	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	24/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0240802	230,000.16	----	----	----	----	----	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	230,000.16
TOTAL		**$230,000.16**			**$230,000.16**					**$230,000.16**						**IMPORTE OBSERVADO**	$230,000.16

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$230,000.16 (Doscientos treinta mil pesos 16/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta

circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-020

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN**, la documentación en cantidad de **$230,000.16 (Doscientos treinta mil pesos 16/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, la solicitud de la necesidad de arrendar maquinaria y equipo para la construcción, la autorización correspondiente, el proceso de contratación en el que se haya asegurado las mejores condiciones al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de arrendamiento y la evidencia documental suficiente que respalde los trabajos realizados en los que se demuestren cuándo y dónde fue utilizada la maquinaria arrendada; 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. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
020636	31/10/2021	230,000.16	005876	31/10/2021	230,000.16	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	24/08/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0240802	230,000.16	-----	----	-----	----	-----	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	230,000.16
TOTAL		**$230,000.16**			**$230,000.16**					**$230,000.16**						**IMPORTE OBSERVADO**	$230,000.16

Resultado: AF-22 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$237,828.00 (Doscientos treinta y siete mil ochocientos veintiocho pesos 00/100 M.N.)**, mediante cheques nominativos con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad de arrendar el mobiliario, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y la evidencia suficiente que compruebe la realización de los eventos en donde fue utilizado el mobiliario arrendado; además el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.); como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-10.**

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**, 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; 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 que deben contener; 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$237,828.00 (Doscientos treinta y siete mil ochocientos veintiocho 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-021

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES**, la documentación en cantidad de **$237,828.00 (Doscientos treinta y siete mil ochocientos veintiocho pesos 00/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad de arrendar el mobiliario, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y la evidencia suficiente que compruebe la realización de los eventos en donde fue utilizado el mobiliario arrendado; además el ente fiscalizado no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-10**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-23 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$142,270.00 (Ciento cuarenta y dos mil doscientos setenta pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con Recursos Fiscales, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos, mediante cheques nominativos y transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud y autorización para la contratación de los servicios, los contratos de prestación de los servicios, los reportes y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-11.**

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**, 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; 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 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$142,270.00 (Ciento cuarenta y dos mil doscientos setenta 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-022

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES**, la documentación en cantidad de **$142,270.00 (Ciento cuarenta y dos mil doscientos setenta pesos 00/100 M.N.)**, relativa a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; observando que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud y autorización para la contratación de los servicios, los contratos de prestación de los servicios, los reportes y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-11**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-24 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51371-3751 VIATICOS NACIONALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$73,325.02 (Setenta y tres mil trescientos veinticinco pesos 02/100 M.N.)**, en efectivo, con Recursos Fiscales y mediante cheque nominativo con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a las órdenes de comisión y viáticos debidamente requisitadas, por importe de $12,096.98 (Doce mil noventa y seis pesos 98/100 M.N.); asimismo, se observa que las Órdenes de comisión y viáticos presentadas por el ente municipal, en su apartado II. recibo de viáticos por comisión de trabajo, carecen del nombre y firma de recibido por parte de los comisionados, así también, en el apartado III. constancia de comisión de trabajo, no hacen constar las fechas de las comisiones o en algunos casos falta el nombre, cargo, firma y sello de la persona autorizada en la Institución donde se atiende la comisión, además, el ente fiscalizado no presentó el documento que contenga la autorización para el pago de viáticos y tabuladores en los que se determinen las tarifas diarias de viáticos acorde a los lugares de comisión, atendiendo a los principios de eficiencia, eficacia y

economía en el ejercicio de los recursos públicos municipales para el ejercicio fiscal 2021; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-12.**

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**, 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; 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 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$73,325.02 (Setenta y tres mil trescientos veinticinco pesos 02/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-023

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51371-3751 VIATICOS NACIONALES**, la documentación en cantidad de **$73,325.02 (Setenta y tres mil trescientos veinticinco pesos 02/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a las órdenes de comisión y viáticos debidamente requisitadas, por importe de **$12,096.98 (Doce mil noventa y seis pesos 98/100 M.N.)**; asimismo, se observa que las Órdenes de comisión y viáticos presentadas por el ente Municipal, en su apartado II. recibo de viáticos por comisión de trabajo, carecen del nombre y firma de recibido por parte de los comisionados, así también, en el apartado III. constancia de comisión de trabajo, no hacen constar las fechas de las comisiones o en algunos casos falta el nombre, cargo, firma y sello de la persona autorizada en la Institución donde se atiende la comisión, además, el ente fiscalizado no presentó el documento que contenga la autorización para el pago de viáticos y tabuladores en los que se determinen las tarifas diarias de viáticos acorde a los lugares de comisión, atendiendo a los principios de eficiencia, eficacia y economía en el ejercicio de los recursos públicos municipales para el ejercicio fiscal 2021; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-12**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-25 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que

el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$218,314.58 (Doscientos dieciocho mil trescientos catorce pesos 58/100 M.N.)**, en efectivo, con Recursos Fiscales, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos y mediante cheques nominativos con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la evidencia suficiente de los eventos realizados y de la entrega de los productos adquiridos; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-13.**

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**, 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; 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 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$218,314.58 (Doscientos dieciocho***

mil trescientos catorce pesos 58/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-024

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL**, la documentación en cantidad de **$218,314.58 (Doscientos dieciocho mil trescientos catorce pesos 58/100 M.N.)**, relativa a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad para la contratación de servicios y adquisición de productos, la autorización correspondiente, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, la evidencia suficiente de los eventos realizados y de la entrega de los productos adquiridos; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-13**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022.

Resultado: AF-26 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51391-3952 ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES DE PASIVOS FISCALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$133,155.00 (Ciento treinta y tres mil ciento cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias, con afectación a la cuenta bancaria número 1137175391, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.); **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente auditado; asimismo, no presenta la evidencia que acredite que los pagos realizados por concepto de accesorios y actualizaciones, no fueron generados por causas imputables a algún servidor público del municipio; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZAS DE INGRESOS, DIARIO Y EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
010222	30/06/2021	87,301.00	003204	30/06/2021	0.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	30/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175391	PAGO REFERENCIADO 512232818121	420,373.00	30/06/2021	427750125	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	420,373.00	DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES (ISR RETENCIONES POR SALARIOS, ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS, ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES, IVA RETENCIONES)	LA PARTIDA NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PRESENTADO POR EL ENTE AUDITADO; ASIMISMO, NO PRESENTA LA EVIDENCIA QUE ACREDITE QUE LOS PAGOS REALIZADOS POR CONCEPTO DE ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, NO FUERON GENERADOS POR CAUSAS IMPUTABLES A ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO.	87,301.00
			D-010215	30/06/2021	420,373.00												
010235	30/06/2021	26,826.00	003208	30/06/2021	0.00		30/06/2021		PAGO REFERENCIADO 512193918121	393,050.00	30/06/2021	427741824		393,050.00			26,826.00
			I-000322	30/06/2021	393,050.00												
010238	30/06/2021	19,028.00	003209	30/06/2021	0.00		30/06/2021		PAGO REFERENCIADO 512205018121	402,171.00	30/06/2021	427742520		402,171.00			19,028.00
			I-000321	30/06/2021	402,171.00												
TOTAL		**$133,155.00**			**$1,215,594.00**					**$1,215,594.00**						**IMPORTE OBSERVADO**	**$133,155.00**

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,** 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; 1, 8, 13 fracción I, y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; que disponen que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos, determinado por ley posterior o con cargo a ingresos excedentes y que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria; 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; 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VI, y VIII, 123, 124, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** y 7, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca,** que disponen la elaboración y presentación del Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento Municipal y, en su caso las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización; así como de la publicación de las modificaciones que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; que imponen a las autoridades municipales la 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$133,155.00 (Ciento treinta y tres mil ciento cincuenta y cinco 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-025

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51391-3952 ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES DE PASIVOS FISCALES**, la documentación en cantidad de **$133,155.00 (Ciento treinta y tres mil ciento cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**; relativa a:

Que la partida no se encuentra autorizada en el presupuesto de egresos presentado por el ente auditado; asimismo, no presenta la evidencia que acredite que los pagos realizados por concepto de accesorios y actualizaciones, no fueron generados por causas imputables a algún servidor público del Municipio; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZAS DE INGRESOS, DIARIO Y EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
010222	30/06/2021	87,301.00	003204	30/06/2021	0.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	30/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175391	PAGO REFERENCIADO 512232818121	420,373.00	30/06/2021	427750125	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	420,373.00	DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES (ISR RETENCIONES POR SALARIOS, ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS, ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES, IVA RETENCIONES)	LA PARTIDA NO SE ENCUENTRA AUTORIZADA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PRESENTADO POR EL ENTE AUDITADO; ASIMISMO, NO PRESENTA LA EVIDENCIA QUE ACREDITE QUE LOS PAGOS REALIZADOS POR CONCEPTO DE ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES, NO FUERON GENERADOS POR CAUSAS IMPUTABLES A ALGÚN SERVIDOR PÚBLICO DEL MUNICIPIO.	87,301.00
			D-010215	30/06/2021	420,373.00												
010235	30/06/2021	26,826.00	003208	30/06/2021	0.00		30/06/2021		PAGO REFERENCIADO 512193918121	393,050.00	30/06/2021	427741824		393,050.00			26,826.00
			I-000322	30/06/2021	393,050.00												
010238	30/06/2021	19,028.00	003209	30/06/2021	0.00		30/06/2021		PAGO REFERENCIADO 512205018121	402,171.00	30/06/2021	427742520		402,171.00			19,028.00
			I-000321	30/06/2021	402,171.00												
TOTAL		**$133,155.00**			**$1,215,594.00**					**$1,215,594.00**						**IMPORTE OBSERVADO**	**$133,155.00**

Resultado: AF-27 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$49,954.09 (Cuarenta y nueve mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 09/100 M.N.)**, en efectivo, con Recursos Fiscales y mediante cheque nominativo con afectación a la cuenta bancaria número 1137897657, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad del apoyo para gastos médicos y compra de material de construcción; la autorización correspondiente; la constancia de recepción de los apoyos y la evidencia suficiente de los gastos médicos, de los trabajos realizados con los materiales y del destino de los materiales adquiridos; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. CHEQU	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003346	11/03/2021	40,000.00	001082	11/03/2021	40,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		11/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	CH-0000018	40,000.00	10/03/2021	RECIBO DE EGRESOS SIN NUMERO	JACOBO SOLER VELAZQUEZ	40,000.00	APOYO ECONOMICO PARA SUFRAGAR GASTOS MEDICOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD Y EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS GASTOS MEDICOS	40,000.00
007661	17/05/2021	9,954.09	002403	17/05/2021	9,954.09		9,954.09					06/05/2021	C7201032-C8BC-4688-BF1B-8311778AFD92	ZETUNA S DE RL DE CV	9,954.09	33 CAJA 44X44 KENIA BEIGE 1A 1.92 M2 PORCELANITE, KILOGRAMO CLAVO DE 2 1/2"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LOS MATERIALES	9,954.09
TOTAL		**$49,954.09**			**$49,954.09**		**$9,954.09**				**$40,000.00**	**TOTAL**			**$49,954.09**			**$49,954.09**

Por 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**, 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; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; y 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$49,954.09 (Cuarenta y nueve mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 09/100 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación relativa a los resultados AF-11, AF-12, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-35, AF-36, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41,

AF-43, AF-44, AF-45 y AF-46; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-026

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**, la documentación en cantidad de **$49,954.09 (Cuarenta y nueve mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 09/100 M.N.)**; relativa a:

Que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa a las solicitudes de la necesidad del apoyo para gastos médicos y compra de material de construcción; la autorización correspondiente; la constancia de recepción de los apoyos y la evidencia suficiente de los gastos médicos, de los trabajos realizados con los materiales y del destino de los materiales adquiridos; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. CHEQU	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003346	11/03/2021	40,000.00	001082	11/03/2021	40,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		11/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	C H - 0000018	40,000.00	10/03/2021	RECIBO DE EGRESOS SIN NUMERO	JACOBO SOLER VELAZQUEZ	40,000.00	APOYO ECONOMICO PARA SUFRAGAR GASTOS MEDICOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD Y EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS GASTOS MEDICOS	40,000.00
007661	17/05/2021	9,954.09	002403	17/05/2021	9,954.09		9,954.09					06/05/2021	C7201032-C8BC-4688-BF1B-8311778AFD92	ZETUNA S DE RL DE CV	9,954.09	33 CAJA 44X44 KENIA BEIGE 1A 1.92 M2 PORCELANITE, KILOGRAMO CLAVO DE 2 1/2"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LOS MATERIALES	9,954.09
TOTAL		**$49,954.09**			**$49,954.09**		**$9,954.09**				**$40,000.00**	**TOTAL**			**$49,954.09**			**$49,954.09**

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 y presupuestarios de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII012021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA UNO, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA (2021)**, ubicada en la localidad de La Oaxaqueña y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/001/2021**, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR DEL SURESTE OSBRE, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,074,507.77 (Dos millones setenta y cuatro mil quinientos siete pesos 77/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 1137175944 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	005756	31/10/2021	2,063,443.04	Transferencia Electrónica	PAGO SPEI 0160702	16/07/2021	2,063,443.04	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	A9F96586-DFAC-4BF5-87E3-BDBF613CA8C2	15/07/2021	2,074,507.77
						TOTAL	$2,063,443.04			TOTAL	$2,074,507.77

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario a requerimiento de auditoría de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA UNO, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación

y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, 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**;** 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal,

así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías; actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,074,507.77 (Dos millones setenta y cuatro mil quinientos siete pesos 77/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 24 fojas en copias certificadas relativas a:

Oficios de fechas 12 de abril de 2022 y 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-027

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA UNO, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	005756	31/10/2021	2,063,443.04	Transferencia Electrónica	PAGO SPEI 0160702	16/07/2021	2,063,443.04	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	A9F96586-DFAC-4BF5-87E3-BDBF613CA8C2	15/07/2021	2,074,507.77
						TOTAL	$2,063,443.04			TOTAL	$2,074,507.77

Que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Que no presentó el expediente técnico unitario, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$2,074,507.77 (Dos millones setenta y cuatro mil quinientos siete pesos 77/100 M.N.).**

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestarios de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII202021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES PALMITAS SECTOR 3, EMILIANO ZAPATA SECTOR 1 Y BHETANIA SECTOR 4**, ubicada en la localidad de Palomares y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/020/2021** de fecha 4 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **JABES SÁNCHEZ JIMÉNEZ** por la cantidad de **$2,030,000.22 (Dos millones treinta mil pesos 22/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1557D70C-98F6-4870-8362-3D73729B89CA	12/08/2021	2,030,000.22
Anticipo	005900	31/10/2021	609,000.07	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0140804	14/08/2021	609,000.07	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	67096590-D85E-4051-B5ED-353C64567AF2	17/08/2021	609,000.07
							0.00				
Estimación 1	005903	31/10/2021	551,793.61	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0250901	25/09/2021	551,793.61	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	275A8EB3-36BE-490C-9C57-38F141E39699	28/09/2021	796,822.46
Estimación 2	005941	31/10/2021	522,994.52	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0161002	16/10/2021	522,994.52		AB28B5A0-BC61-42F7-995C-A789BFE826FE	19/10/2021	755,234.87
Estimación 3 Finiquito	006220	18/11/2021	330,971.89	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0181102	18/11/2021	330,971.89		6F2AF6B6-D7AF-4659-B175-106AC21F3E8F	22/11/2021	477,942.89
		TOTAL	$2,014,760.09			TOTAL	$2,014,760.09			TOTAL	$2,030,000.22

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado relativos al anticipo y estimaciones 1 y 2, fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

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 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 29 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 de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, el Ayuntamiento del Municipio no presentó las bases, las invitaciones a los contratistas, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de la junta de aclaraciones, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo, asimismo se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación

al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por los artículos 29 fracciones I, II y III, 31, 35, 38, 39, 40 y 44 fracciones I y IV y 45, de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la junta pública en la que se dé a conocer el fallo, se levantará el acta correspondiente y que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan 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 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, 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 **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 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 presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-01**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$84,145.97 (Ochenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 97/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos, mediante transferencias electrónicas con números de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0250901 de fecha 25 de septiembre de 2021 y COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0161002 de fecha 16 de octubre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **JABES SÁNCHEZ JIMÉNEZ**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre y octubre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 13 de octubre de 2021, carece de las firmas y sellos de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal; Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; y Julio Hernández García, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales; asimismo en el acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 13 de octubre de 2021, careciendo de las firmas y sellos de Santiago Roldán Solís, Sindico Hacendario; y Julio Hernández García; Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales; y por parte de los integrantes del Comité de Contraloría Social, Jovita Alvizuri Girón y Jeremías Reyes Toledo; por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$84,145.97 (Ochenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 97/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 10 fojas en copias certificadas relativas a:

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos, en donde no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-01, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $84,145.97 (Ochenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 97/100 M.N.):

Documento denominado "Evidencia Fotográfica", el cual incluye fotografías de los conceptos observados, sin embargo, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, por lo que no se constató que los conceptos de obra se realizaron de acuerdo a las características con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente; así mismo, se detectó que carecen de las firmas y sellos de las autoridades municipales correspondientes, por lo que no acreditó que haya existido supervisión y autorización de los trabajos de obra; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, documento que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-028

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES PALMITAS SECTOR 3, EMILIANO ZAPATA SECTOR 1 Y BHETANIA SECTOR 4,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1557D70C-98F6-4870-8362-3D73729B89CA	12/08/2021	2,030,000.22
Anticipo	005900	31/10/2021	609,000.07	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0140804	14/08/2021	609,000.07	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	67096590-D85E-4051-B5ED-353C64567AF2	17/08/2021	609,000.07
							0.00				
Estimación 1	005903	31/10/2021	551,793.61	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0250901	25/09/2021	551,793.61	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	275A8EB3-36BE-490C-9C57-38F141E39699	28/09/2021	796,822.46
Estimación 2	005941	31/10/2021	522,994.52	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0161002	16/10/2021	522,994.52		AB28B5A0-BC61-42F7-995C-A789BFE826FE	19/10/2021	755,234.87
Estimación 3 Finiquito	006220	18/11/2021	330,971.89	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0181102	18/11/2021	330,971.89		6F2AF6B6-D7AF-4659-B175-106AC21F3E8F	22/11/2021	477,942.89
		TOTAL	$2,014,760.09			TOTAL	$2,014,760.09			TOTAL	$2,030,000.22

Que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado relativos al anticipo y estimaciones 1 y 2, fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: 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.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 29 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; en donde se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las bases, las invitaciones a los contratistas, el acta de visita al sitio de la obra, el acta de la junta de aclaraciones, el acta de apertura de las propuestas, el dictamen de las propuestas y el acta de fallo; así mismo, lo relativo a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentaron la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: 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.

Que en el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-01, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de $84,145.97 (Ochenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 97/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 13 de octubre de 2021, que incluya las firmas y sellos de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal; Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; y Julio Hernández García, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales; así mismo, el acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 13 de octubre de 2021, que incluya las firmas y sellos de Santiago Roldán Solís, Sindico Hacendario; y Julio Hernández García; Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales; y por parte de los integrantes del Comité de Contraloría Social, Jovita Alvizuri Girón y Jeremías Reyes Toledo.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$84,145.97 (Ochenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 97/100 M.N.).**

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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestarios de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII0252021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE LIBERTAD SECTOR UNO Y AVENIDA JUSTO SIERRA SECTOR UNO Y SECTOR DOS Y CALLE JUSTO SIERRA SECTOR TRES**, ubicada en la localidad de Donají y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/025/2021** de fecha 18 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **ELIEZER FERNÁNDEZ BAUTISTA** por la cantidad de **$1,430,978.20 (Un millón cuatrocientos treinta mil novecientos setenta y ocho pesos 20/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra				-----	-----	-----	-----	-----	EBA3D9B7-7BE5-41E3-9E24-9CCC0E28BD52	24/08/2021	1,430,978.20
Anticipo	005872	31/10/2021	429,293.46	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0270801	27/08/2021	429,293.46	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	250EDAA1-4E6B-43A1-BB42-C31410F92077	28/06/2021	429,293.46
							0.00				
Estimación 1	005898	31/10/2021	479,328.37	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0300907	30/09/2021	479,328.37	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	89D93228-0B84-483A-8FD3-CB7C4DDDA506	04/10/2021	692,338.29
Estimación 2 Finiquito	006031	05/11/2021	511,384.50	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0051108	05/11/2021	511,384.50		7D5EE9AE-BEA5-4040-8608-539234D59438	09/11/2021	738,639.91
		TOTAL	$1,420,006.33			TOTAL	$1,420,006.33			TOTAL	$1,430,978.20

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado del anticipo y estimación 1 fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica y respecto a la estimación 2 finiquito con fecha anterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización

de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

De la revisión y análisis efectuados a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **FISM/MMRA/057/025/2021** de fecha 3 de julio de 2021, sin embargo el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, el cual es el documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, 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, la memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo los planos del proyecto, carecen de firma de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece como requisito mínimo considerar al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos y que establece 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; 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 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 3 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 de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el 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 las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del terraplén y del tendido de material de banco; 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 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, 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 **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 y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-02**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$144,109.97 (Ciento cuarenta y cuatro mil ciento nueve pesos 97/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0300907 de fecha 30 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ELIEZER FERNÁNDEZ BAUTISTA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 21 de octubre de 2021, carece de las firmas y sellos de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal; Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; y Julio Hernández García, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales; asimismo en el acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 21 de octubre de 2021, careciendo de las firmas y sellos de Julio Hernández García; Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$144,109.97 (Ciento cuarenta y cuatro mil ciento nueve pesos 97/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 4 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número FISM/MMRA/057/025/2021 de fecha 3 de julio de 2021, el cual incluye la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 21 de octubre de 2021, la cual incluye la firma del C. Julio Hernández García, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales; sin embargo, no presentó el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, documento que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra; y del procedimiento de entrega recepción de la obra,** únicamente lo relativo al acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 21 de octubre de 2021; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-029

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE LIBERTAD SECTOR UNO Y AVENIDA JUSTO SIERRA SECTOR UNO Y SECTOR DOS Y CALLE JUSTO SIERRA SECTOR TRES,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra				-----	-----	-----	-----	-----	EBA3D9B7-7BE5-41E3-9E24-9CCC0E28BD52	24/08/2021	1,430,978.20
Anticipo	005872	31/10/2021	429,293.46	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0270801	27/08/2021	429,293.46	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	250EDAA1-4E6B-43A1-BB42-C31410F92077	28/06/2021	429,293.46
							0.00				
Estimación 1	005898	31/10/2021	479,328.37	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0300907	30/09/2021	479,328.37	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	89D93228-0B84-483A-8FD3-CB7C4DDDA506	04/10/2021	692,338.29
Estimación 2 Finiquito	006031	05/11/2021	511,384.50	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0051108	05/11/2021	511,384.50		7D5EE9AE-BEA5-4040-8608-539234D59438	09/11/2021	738,639.91
		TOTAL	$1,420,006.33			TOTAL	$1,420,006.33			TOTAL	$1,430,978.20

Que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado del anticipo y estimación 1 fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica y respecto a la estimación 2 finiquito con fecha anterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública; así mismo, los planos del proyecto, que incluyan la firma de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 3 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; en donde se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Lo relativo a 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.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del terraplén y del tendido de material de banco; 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.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo DAMB-DVIF-02, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$144,109.97 (Ciento cuarenta y cuatro mil ciento nueve pesos 97/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 21 de octubre de 2021, que incluya las firmas y sellos de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal; Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; y Julio Hernández García, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$144,109.97 (Ciento cuarenta y cuatro mil ciento nueve pesos 97/100 M.N.).**

Resultado: AF-31 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII0242021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL SECTOR 2, 5 Y 6**, ubicada en

la localidad de Palomares y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/024/2021** de fecha 18 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR RIVERAS DE TUXTEPEC, S. DE R.L. DE C.V.** por la cantidad de **$1,324,856.21 (Un millón trescientos veinticuatro mil ochocientos cincuenta y seis pesos 21/100** M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	4F751E4F-76CB-4C9F-BA8C-AE08BD274E36	26/08/2021	1,324,856.21
Anticipo	005889	31/10/2021	662,428.11	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0290904	24/09/2021	662,428.11	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	3D55A9F7-94D9-45D6-9CF0-1120A715D41E (CFDI CANCELADO)	26/08/2021	662,428.12
							0.00				
Estimación 1 Finiquito	006694	08/12/2021	650,449.43	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 081204	08/12/2021	650,449.43	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	4394A343-15D8-4698-AF48-1C8BC7C299F4	18/11/2021	1,324,856.21
		TOTAL	$1,312,877.54			TOTAL	$1,312,877.54			TOTAL	$1,324,856.21

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

Al realizar la consulta de verificación de Comprobantes Fiscales en el portal de Servicios de Administración Tributaria, se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 3D55A9F7-94D9-45D6-9CF0-1120A715D41E de fecha 26/08/2021 emitido por la empresa GRUPO CONSTRUCTOR RIVERAS DE TUXTEPEC S. DE R.L. DE C.V., presentado por el ente fiscalizado, relativo al pago del anticipo del 30% de la obra, se **observó** que se encuentra cancelado con fecha 04 de enero de 2022, por lo que no presenta documentación comprobatoria del gasto y determinándose pagos indebidos en cantidad de **$662,428.11 (Seiscientos sesenta y dos mil cuatrocientos veintiocho**

pesos 11/100 M.N.); incumpliendo con lo señalado en los artículos 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; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria 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 el permiso de construcción, la memoria de cálculo, el oficio de aprobación de la Comisión Federal de Electricidad y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo los planos del proyecto, carecen de la firma del Director Responsable de Obra y de la aprobación de la Comisión Federal de Electricidad, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece como requisito mínimo considerar al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos y que establece la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículo 25 fracción III del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable 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 que el solicitante acreditará la previa obtención de las autorizaciones y permisos

necesarios para la ejecución de la obra específica ante el suministrador para que se le pueda proporcionar el servicio de energía eléctrica; 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 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 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 3 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 el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados**

del Estado de Oaxaca, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el 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 comprobatoria respecto de la estimación número uno 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**, aplicable 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 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.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que el acta de entrega recepción de la obra al comité de obra de fecha 22 de septiembre de 2021, carece de las firmas y sellos de Bulmaro Pacheco Triste, Presidente; Bernardo Abad Toledo, Tesorero; Silvia Antonio Cruz, Secretario; Filemón José, 1er Vocal; y Felipe Ortega Francisco, 2do Vocal del Comité de obras, asimismo 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 dispuesto en los artículos 65 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establecen los requisitos 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; artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, aplicable 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$662,428.11 (Seiscientos sesenta y dos mil cuatrocientos veintiocho pesos 11/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 15 fojas en copias certificadas relativas a:

De que al realizar la consulta de verificación de Comprobantes Fiscales en el portal de Servicios de Administración Tributaria, se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 3D55A9F7-94D9-45D6-9CF0-1120A715D41E de fecha 26/08/2021 emitido por la empresa GRUPO CONSTRUCTOR RIVERAS DE TUXTEPEC S. DE R.L. DE C.V., presentado por el ente fiscalizado, relativo al pago del anticipo del 30% de la obra, se observó que se encuentra cancelado con fecha 04 de enero de 2022, por lo que no presenta documentación comprobatoria del gasto y determinándose pagos indebidos en cantidad de $662,428.11 (Seiscientos sesenta y dos mil cuatrocientos veintiocho pesos 11/100 M.N.):

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales número 4F751E4F-76CB-4C9F-BA8C-AE08BD274E36 y 4394A343-15D8-4698-AF48-1C8BC7C299F4, los cuales ya habían sido presentados y no corresponden al pago del anticipo del 30% de la obra; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, documento que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-030

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN**

DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL SECTOR 2, 5 Y 6, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	4F751E4F-76CB-4C9F-BA8C-AE08BD274E36	26/08/2021	1,324,856.21

Anticipo	005889	31/10/2021	662,428.11	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0290904	24/09/2021	662,428.11	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	3D55A9F7-94D9-45D6-9CF0-1120A715D41E (CFDI CANCELADO)	26/08/2021	662,428.12
							0.00				
Estimación 1 Finiquito	006694	08/12/2021	650,449.43	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 081204	08/12/2021	650,449.43	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	4394A343-15D8-4698-AF48-1C8BC7C299F4	18/11/2021	1,324,856.21
		TOTAL	$1,312,877.54			TOTAL	$1,312,877.54			TOTAL	$1,324,856.21

Que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Que al realizar la consulta de verificación de Comprobantes Fiscales en el portal de Servicios de Administración Tributaria, se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio 3D55A9F7-94D9-45D6-9CF0-1120A715D41E de fecha 26/08/2021 emitido por la empresa GRUPO CONSTRUCTOR RIVERAS DE TUXTEPEC S. DE R.L. DE C.V., presentado por el ente fiscalizado, relativo al pago del anticipo del 30% de la obra, se observó que se encuentra cancelado con fecha 04 de enero de 2022, por lo que no presenta documentación comprobatoria del gasto y se determinan **pagos indebidos en cantidad de $662,428.11 (Seiscientos sesenta y dos mil cuatrocientos veintiocho pesos 11/100 M.N.).**

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, el oficio de aprobación de la Comisión Federal de Electricidad y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública; así mismo, los planos del proyecto, que incluyan la firma del Director Responsable de Obra y de la aprobación de la Comisión Federal de Electricidad.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 3 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; en donde se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Lo relativo a 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.

De la estimación número uno finiquito: Las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta de entrega recepción de la obra al comité de obra de fecha 22 de septiembre de 2021, que incluya las firmas y sellos de Bulmaro Pacheco Triste, Presidente; Bernardo Abad Toledo, Tesorero; Silvia Antonio Cruz, Secretario; Filemón José, 1er Vocal; y Felipe Ortega Francisco, 2do Vocal del Comité de obras; así mismo, lo relativo a que 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.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$662,428.11 (Seiscientos sesenta y dos mil cuatrocientos veintiocho pesos 11/100 M.N.).**

Resultado: AF-32 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII0192021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ADOLFO RUIZ CORTINES**, ubicada en la localidad de Colonia Cuauhtémoc y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/019/2021** de fecha 4 de agosto de 2021, adjudicada a la contratista **NAYELI CUEVAS ROBLES** por la cantidad de **$1,250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.**) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3D9BFAA9-C58E-4A05-9C03-3A535F1BE96B	12/08/2021	1,250,000.00
Anticipo	005847	31/10/2021	375,000.00	Transferencia Electrónica	0000140802	14/08/2021	375,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	271830CE-CF2E-4044-9EEC-39705E77A670	12/08/2021	375,000.00
							0.00				
Estimación 1	006133	12/11/2021	564,960.74	Transferencia Electrónica	0000221005	22/10/2021	564,960.74	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	815,550.61
Estimación 2 Finiquito	006537	30/11/2021	300,958.44	Transferencia Electrónica	0171103	17/11/2021	300,958.44		NO PRESENTA CFDI	-----	434,449.39
		TOTAL	$1,240,919.18			TOTAL	$1,240,919.18			TOTAL	$1,250,000.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la

fecha de su realización, independientemente de la de su pago; asimismo, se **observó** que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno y dos finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $815,550.61 (Ochocientos quince mil quinientos cincuenta pesos 61/100 M.N.) y $434,449.39 (Cuatrocientos treinta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 39/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 3D9BFAA9-C58E-4A05-9C03-3A535F1BE96B; haciendo un total observado en cantidad de **$1,250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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 establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **FISM/MMRA/057/019-ON/2021** de fecha 4 de agosto de 2021, sin embargo el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, el cual es el documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, 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 la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública y que establece a la persona que se compromete a la observancia de la normatividad sobre la materia en que se otorgue la responsiva profesional, asimismo los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería no son legibles y carecen de firma y sello de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal, y del Director Responsable de Obra, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III 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 que establece como requisito mínimo considerar al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos; 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 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 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 30 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 el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría

o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis efectuado al proceso de contratación, se detectó que el contrato **FISM/MMRA/057/019/2021** de fecha 4 de agosto de 2021, adjudicado a la contratista **NAYELI CUEVAS ROBLES** carece de las firmas y sellos de Nayeli Cuevas Robles, persona física; Joel Cordero Domínguez, Superintendente; y Raúl Rodolfo Pascual, Agente Municipal de la Colonia Cuauhtémoc, motivo por el cual, con el faltante de firmas, el contrato de obra pública no fue formalizado, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$1,250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.**) que fueron pagados en el anticipo y en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0000140802 de fecha 14 de agosto de 2021, 0000221005 de fecha 22 de octubre de 2021 y 0171103 de fecha 17 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre de la contratista **NAYELI CUEVAS ROBLES**, mismos que se corroboran en los estados de cuenta bancarios de los meses de agosto, octubre y noviembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; en incumplimiento con los artículos 47 y 51 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece el procedimiento para la formalización de los contratos de obra pública y los requisitos que deben reunir; artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; y artículos 43 fracción V, 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de terreno natural en área de desplante y base compactada en capas; 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 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, 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 **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 y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y dos finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta a la que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$239,224.42 (Doscientos treinta y nueve mil doscientos veinticuatro pesos 42/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0000221005 de fecha 22 de octubre de 2021 y 0171103 de fecha 17 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre de la contratista **NAYELI CUEVAS ROBLES**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y noviembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 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, 126 y 126 QUATER fracción XIX

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

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que en el acta de entrega recepción de la obra de la Contratista al Municipio, fechada el 25 de septiembre de 2021, carece de la firma y sello de Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; y Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; asimismo no presentan el finiquito de obra; contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; 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 la contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **FISM/MMRA/057/019/2021** de fecha 9 de agosto de 2021, el día veintitrés 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 Obdulia García López, Presidenta Municipal; Porfirio Ibarra Maldonado y Elvira López Jacinto, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ADOLFO RUIZ CORTINES**", 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 **DAMB-DVIF-04;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$7,208.74 (Siete mil doscientos ocho pesos 74/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0000221005 de fecha 22 de

octubre de 2021 y 0171103 de fecha 17 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre de la contratista **NAYELI CUEVAS ROBLES**, mismos que se corroboran en los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y noviembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 26 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número FISM/MMRA/057/019-ON/2021 de fecha 4 de agosto de 2021, el cual incluye la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de contratación: El contrato número FISM/MMRA/057/019/2021 de fecha 4 de agosto de 2021, adjudicado a la contratista NAYELI CUEVAS ROBLES, el cual incluye las firmas y sellos de Nayeli Cuevas Robles, persona física; Joel Cordero Domínguez, Superintendente; y Raúl Rodolfo Pascual, Agente Municipal de la Colonia Cuauhtémoc; con lo cual acredita que el contrato de obra pública fue formalizado por la cantidad de **$1,250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.**); por lo que **atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, documento que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra y el proceso de contratación por la cantidad de $1,250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.);** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-031

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ADOLFO RUIZ CORTINES**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3D9BFAA9-C58E-4A05-9C03-3A535F1BE96B	12/08/2021	1,250,000.00
Anticipo	005847	31/10/2021	375,000.00	Transferencia Electrónica	0000140802	14/08/2021	375,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	271830CE-CF2E-4044-9EEC-39705E77A670	12/08/2021	375,000.00
							0.00				
Estimación 1	006133	12/11/2021	564,960.74	Transferencia Electrónica	0000221005	22/10/2021	564,960.74	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	815,550.61
Estimación 2 Finiquito	006537	30/11/2021	300,958.44	Transferencia Electrónica	0171103	17/11/2021	300,958.44		NO PRESENTA CFDI	-----	434,449.39
		TOTAL	$1,240,919.18			TOTAL	$1,240,919.18			TOTAL	$1,250,000.00

Que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede; asimismo, que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno y dos finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de **$815,550.61 (Ochocientos quince mil quinientos cincuenta pesos 61/100 M.N.)** y **$434,449.39 (Cuatrocientos treinta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 39/100 M.N.)**, respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 3D9BFAA9-C58E-4A05-9C03-3A535F1BE96B; haciendo un total observado en cantidad de **$1,250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**; además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública; así mismo,

los planos del proyecto arquitectónicos y de ingeniería legibles y que incluyan la firma y sello de Manuel Solana Morales, Presidente Municipal, y del Director Responsable de Obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 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; en donde se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, para realizar la excepción a la licitación pública; sin embargo, los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Lo relativo a 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de terreno natural en área de desplante y base compactada en capas; 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.

Que en los reportes fotográficos de las estimaciones número uno y dos finiquito, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria pesada distinta a la que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$239,224.42**

(Doscientos treinta y nueve mil doscientos veinticuatro pesos 42/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta de entrega recepción de la obra de la Contratista al Municipio, fechada el 25 de septiembre de 2021, que incluya la firma y sello de Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; y Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; así mismo, el finiquito de obra.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-04**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$7,208.74 (Siete mil doscientos ocho pesos 74/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$246,433.16 (Doscientos cuarenta y seis mil cuatrocientos treinta y tres pesos 16/100 M.N.).**

Resultado: AF-33 (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 y presupuestarios de la sub subcuenta **12353-02-25-FIII0542021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) (2021)**, ubicada en la localidad de Los Ángeles y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/054/2021**, adjudicada al contratista **MEXICANA DE INFRAESTRUCTURA INTEGRAL MEII S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,129,271.88 (Un millón ciento veintinueve mil doscientos setenta y un pesos 88/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 1137175944 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	B57A3536-8CC8-4E19-AC95-7A230784A71E	22/10/2021	1,129,271.88
Anticipo	005942	31/10/2021	338,781.56	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0251006	25/10/2021	338,781.56	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	ECC7754F-965F-44B1-84E7-6C4182B9B7C6	30/10/2021	338,781.56
							0.00				
Estimación 1	007355	29/12/2021	516,608.32	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0231203	23/12/2021	516,608.32	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	746,094.07
Estimación 2 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		NO PRESENTA CFDI	-----	383,177.81
		TOTAL	$855,389.88			TOTAL	$855,389.88			TOTAL	$1,129,271.88

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se **observó** que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno y 2 finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$746,094.07 (Setecientos cuarenta y seis mil noventa y cuatro pesos 07/100 M.N.)** y **$383,177.81 (Trescientos ochenta y tres mil ciento setenta y siete pesos 81/100 M.N.),** respectivamente**;** respecto del Comprobante Fiscal Digital por Internet global número B57A3536-8CC8-4E19-AC95-7A230784A71E; mismos que ascienden a la cantidad de **$1,129,271.88 (Un millón ciento veintinueve mil doscientos setenta y un pesos 88/100 M.N.);** además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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, 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; y, respecto a la estimación 2 (finiquito) se detectó que no fue pagada al 31 de diciembre de 2021, quedando registrada contablemente como devengada al 31 de diciembre de 2021, reflejada en la sub cuenta de pasivo **21131 Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo;** también, se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado AF-06 del presente informe.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,** 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la **Ley**

de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado**

de Oaxaca, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,129,271.88 (Un millón ciento veintinueve mil doscientos setenta y un pesos 88/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 11 fojas en copias certificadas relativas a:

De que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno y 2 finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de

$746,094.07 (Setecientos cuarenta y seis mil noventa y cuatro pesos 07/100 M.N.) y $383,177.81 (Trescientos ochenta y tres mil ciento setenta y siete pesos 81/100 M.N.), respectivamente; respecto del Comprobante Fiscal Digital por Internet global número B57A3536-8CC8-4E19-AC95-7A230784A71E; mismos que ascienden a la cantidad de $1,129,271.88 (Un millón ciento veintinueve mil doscientos setenta y un pesos 88/100 M.N.); además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales número B57A3536-8CC8-4E19-AC95-7A230784A71E y ECC7754F-965F-44B1-84E7-6C4182B9B7C6, de los cuales se detectó que ya habían sido presentados y no corresponden con lo requerido respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de **$746,094.07 (Setecientos cuarenta y seis mil noventa y cuatro pesos 07/100 M.N.)** de la estimación número uno; y **$383,177.81 (Trescientos ochenta y tres mil ciento setenta y siete pesos 81/100 M.N.)** de la estimación número dos finiquito; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios de fechas 12 de abril de 2022 y 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a lo observado; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-032

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno y 2 finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$746,094.07 (Setecientos cuarenta y seis mil noventa y cuatro pesos 07/100 M.N.)** y **$383,177.81 (Trescientos ochenta y tres mil ciento setenta y siete pesos 81/100 M.N.),**

respectivamente; respecto del Comprobante Fiscal Digital por Internet global número B57A3536-8CC8-4E19-AC95-7A230784A71E; mismos que ascienden a la cantidad de **$1,129,271.88 (Un millón ciento veintinueve mil doscientos setenta y un pesos 88/100 M.N.);** además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; y, respecto a la estimación 2 (finiquito) se detectó que no fue pagada al 31 de diciembre de 2021, quedando registrada contablemente como devengada al 31 de diciembre de 2021, reflejada en la sub cuenta de pasivo **21131 Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo;** también, se advierte que el ente fiscalizado realizó al contratista las retenciones del 3% del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, sin embargo, no efectuó el entero ante las instancias respectivas.

Que no presentó el expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$1,129,271.88 (Un millón ciento veintinueve mil doscientos setenta y un pesos 88/100 M.N.).**

Resultado: AF-34 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestarios de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII062021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRIMERA PONIENTE, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA**, ubicada en la Colonia La Oaxaqueña y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021,

con número de contrato **FISM/MMRA/057/006/2021** de fecha 23 de julio de 2021, adjudicada a la contratista **ADELA VICENTE MARTÍNEZ** por la cantidad de **$1,019,885.08 (Un millón diecinueve mil ochocientos ochenta y cinco pesos 08/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	54CF09E3-0805-4946-B722-8CE13AA27917	03/08/2021	1,019,885.08
Anticipo	004775	25/09/2021	305,965.52	Transferencia Electrónica	0090810	09/08/2021	305,965.52	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	DDD98D7B-67CB-4F89-A7EC-CA36307ECC05	22/09/2021	305,965.52
							0.00				
Estimación 1	005957	31/10/2021	628,986.2	Transferencia Electrónica	0040906	04/09/2021	628,986.20	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	A924322C-E7F7-47E4-AC5E-4B3AA46406EF	22/09/2021	907,492.53
Estimación 2 Finiquito	006935	17/12/2021	77,899.67	Transferencia Electrónica	00161206	17/12/2021	77,899.67		EF5278B2-6CBB-464D-8712-11CF2710E7A5	31/12/2021	112,392.55
		TOTAL	$1,012,851.39			TOTAL	$1,012,851.39			TOTAL	$1,019,885.08

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado del anticipo y estimación 1 fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica y respecto de la estimación 2 finiquito el registro se hizo con fecha anterior al comprobante fiscal digital por internet, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **FISM/MMRA/057/006-ON-2021** de fecha 23 de julio de 2021, sin embargo el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con las firmas y sellos de Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; Reyna Agudo Agudo, Tesorera Municipal; e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, el cual es el documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, 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, los estudios de ingeniería y los planos de proyecto arquitectónicos y de ingeniería, 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 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 21 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 el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de

Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que la contratista denominada **ADELA VICENTE MARTÍNEZ** 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; asimismo se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no 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 las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del terreno en el área de desplante 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 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, 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 **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 y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$148,214.87 (Ciento cuarenta y ocho mil doscientos catorce pesos 87/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0040906 de fecha 4 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre de la contratista **ADELA VICENTE MARTÍNEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el 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 la que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-06**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$100,313.40 (Cien mil trescientos trece pesos 40/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 0040906 de fecha 4 de septiembre

de 2021, que fue realizada a nombre de la contratista **ADELA VICENTE MARTÍNEZ**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 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, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que en el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 11 de septiembre de 2021, carece de la firmas y sello de Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; asimismo en el acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 11 de septiembre de 2021, careciendo de las firmas y sellos de Santiago Roldán Solís, Síndico

Hacendario; Reyna Agudo Agudo, Tesorera Municipal; así como de Fernando Salazar Chávez, Presidente; Cleotilde Velásquez Antonio, Tesorera; Timoteo Antonio Isidro, Secretario; Alicia Joaquín Espinoza, 1er Vocal; y Gerson García Isidro, 2do Vocal; igualmente el finiquito de los trabajos, carece de la firma y sello de Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Municipio, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$248,528.27 (Doscientos cuarenta y ocho mil quinientos veintiocho pesos 27/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-033

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRIMERA PONIENTE, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	54CF09E3-0805-4946-B722-8CE13AA27917	03/08/2021	1,019,885.08
Anticipo	004775	25/09/2021	305,965.52	Transferencia Electrónica	0090810	09/08/2021	305,965.52	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	DDD98D7B-67CB-4F89-A7EC-CA36307ECC05	22/09/2021	305,965.52
							0.00				
Estimación 1	005957	31/10/2021	628,986.2	Transferencia Electrónica	0040906	04/09/2021	628,986.20	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	A924322C-E7F7-47E4-AC5E-4B3AA46406EF	22/09/2021	907,492.53
Estimación 2 Finiquito	006935	17/12/2021	77,899.67	Transferencia Electrónica	00161206	17/12/2021	77,899.67		EF5278B2-6CBB-464D-8712-11CF2710E7A5	31/12/2021	112,392.55
		TOTAL	$1,012,851.39			TOTAL	$1,012,851.39			TOTAL	$1,019,885.08

Que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado del anticipo y estimación 1 fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica y respecto de la estimación 2 finiquito el registro se hizo con fecha anterior al comprobante fiscal digital por internet, como se aprecia en el cuadro que precede.

Del proceso de autorización de la obra: Lo relativo a que presentó el oficio de autorización de recursos número FISM/MMRA/057/006-ON-2021 de fecha 23 de julio de 2021, sin embargo el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con las firmas y sellos de Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; Reyna Agudo Agudo, Tesorera Municipal; e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, el cual es el documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo, los estudios de ingeniería y los planos de proyecto arquitectónicos y de ingeniería, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 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; en donde se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, con lo que acredite que la contratista denominada ADELA VICENTE MARTÍNEZ 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; asimismo, lo relativo a que 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del terreno en el área de desplante 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.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$148,214.87 (Ciento cuarenta y ocho mil doscientos catorce pesos 87/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

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 la que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-06**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$100,313.40 (Cien mil trescientos trece pesos 40/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: Lo relativo a que el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 11 de septiembre de 2021, carece de la firmas y sello de Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; asimismo, el acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 11 de septiembre de 2021, carece de las firmas y sellos de Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; Reyna Agudo Agudo, Tesorera Municipal; así como de Fernando Salazar Chávez, Presidente; Cleotilde Velásquez Antonio, Tesorera; Timoteo Antonio Isidro, Secretario; Alicia Joaquín Espinoza, 1er Vocal; y Gerson García Isidro, 2do Vocal; igualmente el finiquito de los trabajos, carece de la firma y sello de Santiago Roldán Solís, Síndico Hacendario; e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Municipio; por lo que 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.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$248,528.27 (Doscientos cuarenta y ocho mil quinientos veintiocho pesos 27/100 M.N.).**

Resultado: AF-35 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestarios de la sub subcuenta **12353-02-25-FIII182021** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN LA COLONIA CENTRO NORTE**, ubicada en la Colonia Centro Norte y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/018/2021** de fecha 4 de agosto de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES, DESARROLLOS Y ACARREOS INOVA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$965,558.47 (Novecientos sesenta y cinco mil quinientos cincuenta y ocho pesos 47/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	C4D9DBBF-F970-4793-9BDA-DC7034B1DE42	10/08/2021	965,156.15
Anticipo	004780	27/09/2021	289,667.54	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0110802	11/08/2021	289,667.54	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	289,667.54
Estimación 1	005869	31/10/2021	470,993.63	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0270806	27/08/2021	470,993.63	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	D301154A-CF9E-4A3F-8B27-A5888D35C2E7	20/08/2021	682,360.93
Estimación 2 Finiquito	005894	31/10/2021	198,238.28	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0250904	25/09/2021	198,238.28		165EA6C3-08FB-42BB-823D-7872E078EEB4	22/09/2021	283,197.54
		TOTAL	$958,899.45			TOTAL	$958,899.45			TOTAL	$965,558.47

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en el artículo 34 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que dispone que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; asimismo, se **observó** que no presenta documentación comprobatoria del anticipo, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$289,667.54 (Doscientos ochenta y nueve mil seiscientos sesenta y siete pesos 54/100 M.N.)**; además se detectó que el importe del Comprobante Fiscal Digital por Internet global en cantidad de $965,156.15 (Novecientos sesenta y cinco mil ciento cincuenta y seis pesos 15/100 M.N.), no coincide con el importe total de la obra que es por $965,558.47 (Novecientos sesenta y cinco mil quinientos cincuenta y ocho pesos 47/100 M.N.), observando una diferencia por $402.32 (Cuatrocientos dos pesos 32/100 M.N.); incumpliendo con lo señalado en los artículos 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; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **FISM/MMRA/057/018-ON/2021** de fecha 4 de agosto de 2021, sin embargo el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con la firma

de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, el cual es el documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, 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, la memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo los planos del proyecto, carecen de firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece como requisito mínimo considerar al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos y que establece 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; 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 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 18 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 el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **CONSTRUCCIONES, DESARROLLOS Y ACARREOS INOVA 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; asimismo se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

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

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 de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 13 de septiembre de 2021, carece de la firma y sello de Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; asimismo en el acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 13 de septiembre de 2021, careciendo de las firmas y sellos de José Francisco Jiménez Carrasco, Secretario; y Silvia Barrientos Clemente, Tesorera del Comité de obras; igualmente el finiquito de los trabajos, carece de la firma y sello de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Municipio, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$289,667.54 (Doscientos ochenta y nueve mil seiscientos sesenta y siete pesos 54/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 4 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 13 de septiembre de 2021, que incluye la firma y sello de Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; así mismo, el acta de entrega recepción al comité de obra de fecha 13 de septiembre de 2021, que incluye las firmas y sellos de José Francisco Jiménez Carrasco, Secretario; y Silvia Barrientos Clemente, Tesorera del Comité de obras; igualmente presentó el finiquito de los trabajos, que incluye la firma y sello de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Municipio; así como, la garantía de vicios ocultos de la obra; por lo que **atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, documento que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el procedimiento de entrega recepción de la obra**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-034

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **AMPLIACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN LA COLONIA CENTRO NORTE**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	C4D9DBBF-F970-4793-9BDA-DC7034B1DE42	10/08/2021	965,156.15
Anticipo	004780	27/09/2021	289,667.54	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0110802	11/08/2021	289,667.54	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	289,667.54
Estimación 1	005869	31/10/2021	470,993.63	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0270806	27/08/2021	470,993.63	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	D301154A-CF9E-4A3F-8B27-A5888D35C2E7	20/08/2021	682,360.93
Estimación 2 Finiquito	005894	31/10/2021	198,238.28	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0250904	25/09/2021	198,238.28		165EA6C3-08FB-42BB-823D-7872E078EEB4	22/09/2021	283,197.54
		TOTAL	$958,899.45			TOTAL	$958,899.45			TOTAL	$965,558.47

Que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha de su realización, debido a que los registros contables y presupuestarios del momento contable del pagado fueron efectuados con fecha posterior a la del Comprobante Fiscal Digital por Internet y transferencia electrónica, como se aprecia en el cuadro que precede; asimismo, que se observó que no presenta documentación comprobatoria del anticipo, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$289,667.54 (Doscientos ochenta y nueve mil seiscientos sesenta y siete pesos 54/100 M.N.)**; además se detectó que el importe del Comprobante Fiscal Digital por Internet global en cantidad de **$965,156.15 (Novecientos sesenta y cinco mil ciento cincuenta y seis pesos 15/100 M.N.)**, no coincide con el importe total de la obra que es por **$965,558.47 (Novecientos sesenta y cinco mil quinientos cincuenta y ocho pesos 47/100 M.N.)**, observando una diferencia por $402.32 (Cuatrocientos dos pesos 32/100 M.N.).

Del proceso de autorización de la obra: Lo relativo a que presentó el oficio de autorización de recursos número FISM/MMRA/057/018-ON/2021 de fecha 4 de agosto de 2021, sin embargo, el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, así mismo, los planos del proyecto, que incluyan la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 18 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; en donde se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; así mismo, lo relativo a que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del procedimiento de ejecución de la obra: El oficio de asignación del residente de obra, que incluya la firma y sello de Edgar Manuel Alvarado Cordero, Director de Obras Municipales; y el oficio de disposición del inmueble, que incluya la firma y sello de Julio Hernández García, Regidor de Obras Públicas y Servicios Municipales.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$289,667.54 (Doscientos ochenta y nueve mil seiscientos sesenta y siete pesos 54/100 M.N.).**

Resultado: AF-36 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestarios de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII0402021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL (TERCERA ETAPA)**, ubicada en la localidad de San Juan del Rio y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/040/2021** de fecha 20 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **LUIS FRANCISCO ARANA ALVARADO** por la cantidad de **$921,273.34 (Novecientos veintiún mil doscientos setenta y tres pesos 34/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5C0979C5-5127-4DD0-8574-EDFC6AE9E8EA	24/09/2021	921,273.35
Anticipo	005896	31/10/2021	276,382.00	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0250911	25/09/2021	276,382.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI		276,382.00
							0.00				
Estimación 1	006783	13/12/2021	192,550.68	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 101206	10/12/2021	192,550.68	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	BFE637EC-62A9-4B56-8B67-9452A96C3C83	24/12/2021	279,750.75
Estimación 2	007367	29/12/2021	211,411.73	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0271202	27/12/2021	211,411.73		NO PRESENTA CFDI	-----	303,887.98
Estimación 3 Finiquito	007473	30/12/2021	234,888.91	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0301214	30/12/2021	234,888.91		NO PRESENTA CFDI	-----	337,634.61
		TOTAL	$915,233.32			TOTAL	$915,233.32			TOTAL	$921,273.34

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se observó que el ente fiscalizado no presenta documentación comprobatoria del anticipo, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de $276,382.00 (Doscientos setenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.); y respecto a las estimaciones números dos, y tres finiquito, no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $303,887.98 (Trescientos tres mil ochocientos ochenta y siete pesos 98/100 M.N.) y $337,634.61 (Trescientos treinta y siete mil seiscientos treinta y cuatro pesos 61/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 5C0979C5-5127-4DD0-8574-EDFC6AE9E8EA; que en suma ascienden a la cantidad de **$641,522.59 (Seiscientos cuarenta y un mil quinientos veintidós pesos 59/100 M.N.)**; los cuales fueron afectados al gasto; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **FISM/MMRA/057/040-ON/2021** de fecha 25 de julio de 2021, sin embargo el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, el cual es el

documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, 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, los planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública y que establece a la persona que se compromete a la observancia de la normatividad sobre la materia en que se otorgue la responsiva profesional, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracciones II y III 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 que establece como requisito mínimo considerar al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos; 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 55, 56, 60, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que los funcionarios municipales encargados de la aplicación y vigilancia del cumplimiento del reglamento deben tener la calidad de Director Responsable de Obra y describe las obligaciones del mismo 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, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 de 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 el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el 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 las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de los terraplenes 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 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, 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 **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.

Igualmente, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se detectó que en la estimación número tres finiquito, no presentaron los croquis de ubicación de los trabajos, documento necesario para localizar cada uno de los conceptos de obra en la estimación; 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.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, asimismo el finiquito de los trabajos carece de las firmas y sellos de Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; Santiago Roldán Solís, Sindico Hacendario; Reyna Agudo Agudo, Tesorera Municipal; e Hitai López Vásquez, Responsable Técnico Municipal; 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 requisitos 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.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **FISM/MMRA/057/040/2021** de fecha 20 de septiembre de 2021, el día veintidós 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 Obdulia García López, Presidenta Municipal; Porfirio Ibarra Maldonado y Elvira López Jacinto, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL (TERCERA 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 **DAMB-DVIF-07;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$377,936.77 (Trescientos setenta y siete mil novecientos treinta y seis pesos 77/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 101206 de fecha 10 de diciembre de 2021, COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0271202 de fecha 27 de diciembre de 2021 y COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0301214 de fecha 30 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **LUIS FRANCISCO ARANA ALVARADO**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$651,479.77 (Seiscientos cincuenta y un mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 77/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta

que contiene de este resultado en particular 26 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra: El anexo financiero y técnico del oficio de autorización de recursos número FISM/MMRA/057/040-ON/2021 de fecha 25 de julio de 2021, el cual incluye la firma de Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento; por lo que **atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios de fechas 12 de abril de 2022 y 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió el proceso de autorización de la obra;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-035

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL (TERCERA ETAPA)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presenta documentación comprobatoria del anticipo, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$276,382.00 (Doscientos setenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.)**; y respecto a las estimaciones números dos, y tres finiquito, no presentan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de **$303,887.98 (Trescientos tres mil ochocientos ochenta y siete pesos 98/100 M.N.)** y **$337,634.61 (Trescientos treinta y siete mil seiscientos treinta y cuatro pesos 61/100 M.N.)**, respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 5C0979C5-5127-4DD0-8574-EDFC6AE9E8EA; que en suma ascienden a la cantidad de **$641,522.59 (Seiscientos cuarenta y un mil quinientos veintidós pesos 59/100 M.N.)**; los cuales fueron afectados al gasto; además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: La memoria de cálculo, los planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería y la responsiva del Director Responsable de Obra; documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 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; en donde se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo, los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Lo relativo a 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.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación de los terraplenes 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.

De la estimación número tres finiquito: Los croquis de ubicación de los trabajos, documento necesario para localizar cada uno de los conceptos de obra en la estimación.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; así mismo, el finiquito de los trabajos que incluya las firmas y sellos de Eloisa Rafaela López Gálvez, Síndica Procuradora; Santiago Roldán Solís, Sindico Hacendario; Reyna Agudo Agudo, Tesorera Municipal; e Hitai López Vásquez, Responsable Técnico Municipal.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-07**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$377,936.77 (Trescientos setenta y siete mil novecientos treinta y seis pesos 77/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$651,479.77 (Seiscientos cincuenta y un mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 77/100 M.N.).**

Resultado: AF-37 (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, documentación relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del municipio y registros contables y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII0142021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA AVENIDA TRES EN LA COLONIA HIDALGO SUR**, ubicada en la Colonia Hidalgo Sur y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/014/2021** de fecha 23 de julio de 2021, adjudicada a la contratista **ADRIANA FERNÁNDEZ VENTURA** por la cantidad de **$900,115.43 (Novecientos mil ciento quince pesos 43/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	B19938FD-F354-4FF3-9C9D-632EA68124AE	08/09/2021	900,115.43

Estimación 1	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000250907	25/09/2021	641,811.03	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	95C4A8C8-95C9-4A47-B841-FC2FE3E549C7	30/12/2021	646,268.05
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 061204	06/12/2021	252,096.71		E6217468-6151-4688-9836-57C433AFB6D3	31/12/2021	253,847.38
			TOTAL	$893,907.74			TOTAL	$900,115.43

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio presentó el oficio de autorización de recursos número **FISM/MMRA/057/014-ON/2021** de fecha 16 de julio de 2021, sin embargo el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con las firmas y sellos de Reyna Agudo Agudo, Síndico Hacendario; e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento, el cual es el documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, 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, la memoria de cálculo, los estudios de ingeniería topográficos y la responsiva del Director Responsable de Obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracciones II y III, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca,** que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y que establece como requisito mínimo considerar al Director Responsable de obra y los corresponsables respectivos y que establece 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; 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 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 16 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 el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que el municipio no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, ganador y no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que la contratista denominada **ADRIANA FERNÁNDEZ VENTURA** 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; asimismo se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no 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 las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del terreno en área de desplante con material de revestimiento 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 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, 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 **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 y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-08**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$14,392.34 (Catorce mil trescientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 061204 de fecha 6 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre de la contratista **ADRIANA FERNÁNDEZ VENTURA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que establecen la obligación de que las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos;

artículo 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el 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, equipo y personal distinto a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-09**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$48,187.25 (Cuarenta y ocho mil ciento ochenta y siete pesos 25/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000250907 de fecha 25 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre de la contratista **ADRIANA FERNÁNDEZ VENTURA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en los artículos 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deben respaldarse con la documentación original que la compruebe y justifique y que será puesta a disposición de las autoridades competentes; artículos 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, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio, relativo al procedimiento de entrega recepción de la obra, se constató que no presentó el acta de entrega recepción del contratista al Municipio y el acta entrega recepción del Municipio al 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 con lo anterior lo dispuesto en el artículo 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** que establece que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número

FISM/MMRA/057/014/2021 de fecha 23 de julio de 2021, el día veintiuno 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 Obdulia García López, Presidenta Municipal; Porfirio Ibarra Maldonado y Elvira López Jacinto, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA AVENIDA TRES EN LA COLONIA HIDALGO SUR**", 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 **DAMB-DVIF10;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$44,018.33 (Cuarenta y cuatro mil dieciocho pesos 33/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000250907 de fecha 25 de septiembre de 2021, que fue realizada a nombre de la contratista **ADRIANA FERNÁNDEZ VENTURA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de la cuenta bancaria número **1137175944** aperturada por el Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del ejercicio fiscal 2021. 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$106,597.92 (Ciento seis mil quinientos noventa y siete pesos 92/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-036

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA AVENIDA TRES EN LA COLONIA HIDALGO SUR**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del proceso de autorización de la obra: Lo relativo a que presentó el oficio de autorización de recursos número FISM/MMRA/057/014-ON/2021 de fecha 16 de julio de 2021, sin embargo, el anexo financiero y técnico de dicho oficio no cuenta con las firmas y sellos de Reyna Agudo Agudo, Síndico Hacendario; e Hitai López Vázquez, Responsable Técnico del Ayuntamiento; el cual es el documento que muestra el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El permiso de construcción, la memoria de cálculo, los estudios de ingeniería topográficos y la responsiva del Director Responsable de Obra; documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 16 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; en donde se detectó que el Ayuntamiento acuerda fundamentarse en el artículo 45 fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, para realizar la excepción a la licitación pública, sin embargo los supuestos de este artículo corresponden al procedimiento de Adjudicación Directa y no al de Invitación Restringida a cuando menos tres contratistas, por lo anterior no acredita que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato: Las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes, ganador y no ganadores, en el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, con

lo que acredite que la contratista denominada ADRIANA FERNÁNDEZ VENTURA 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; asimismo, lo relativo a que 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.

De las estimaciones número uno y dos finiquito: Las pruebas de laboratorio realizadas para determinar el grado de compactación del terreno en área de desplante con material de revestimiento 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.

Que en el reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-08**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$14,392.34 (Catorce mil trescientos noventa y dos pesos 34/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

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, equipo y personal distinto a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-09**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$48,187.25 (Cuarenta y ocho mil ciento ochenta y siete pesos 25/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta de entrega recepción del contratista al Municipio y el acta entrega recepción del Municipio al comité de obras; por lo que 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.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF10**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$44,018.33 (Cuarenta y cuatro mil dieciocho pesos 33/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$106,597.92 (Ciento seis mil quinientos noventa y siete pesos 92/100 M.N.).**

Resultado: AF-38 (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 y presupuestales de la sub subcuenta **12352-02-25-FIII0462021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO (2021)**, ubicada en la localidad de Nuevo Ubero y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/046/2021**, adjudicada al contratista **LUIS FRANCISCO ARANA ALVARADO** por la cantidad de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 1137175944 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	NO PRESENTA CFDI	-----	588,479.69
Anticipo	005927	31/10/2021	176,542.71	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0081007	08/10/2021	176,542.71	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	176,542.71
							0.000.00				
Estimación 1	006217	17/11/2021	175,680.24	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0171101	17/11/2021	175,680.24	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	1186932B-BAB6-4431-A570-9DADAA89C56F	16/12/2021	254,598.19
Estimación 2	007375	30/12/2021	129,257.2	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0271204	27/12/2021	129,257.20		NO PRESENTA CFDI	-----	188,513.70
Estimación 3 Finiquito	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		NO PRESENTA CFDI	-----	145,363.80
		TOTAL	$481,480.15			TOTAL	$481,480.15			TOTAL	$588,475.69

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se observó que no presenta documentación comprobatoria del anticipo, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$176,542.71** (Ciento setenta y seis mil quinientos cuarenta y dos pesos 71/100 M.N.); asimismo, en las estimaciones números dos y tres finiquito, no presenta los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$188,513.70** (Ciento ochenta y ocho mil quinientos trece pesos 70/100 M.N.) y **$145,363.80** (Ciento cuarenta y cinco mil trescientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número EEF4A6FF-A062-41FE-8147-694B7A1C81E6; haciendo un total en cantidad de **$333,877.50 (Trescientos treinta y tres mil ochocientos setenta y siete pesos 50/100 M.N.)**; además, respecto a la estimación 3 (finiquito) se detectó que no fue pagada al 31 de diciembre de 2021, sin embargo se encuentra registrada contablemente como devengada al 31 de diciembre de 2021, reflejada en la sub cuenta de pasivo **21131 Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo;** de igual manera, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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, 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.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que

integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura

Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 26 fojas en copias certificadas relativas a:

No presenta documentación comprobatoria del anticipo, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de $176,542.71 (Ciento setenta y seis mil quinientos cuarenta y dos pesos 71/100 M.N.); asimismo, en las estimaciones números dos y tres finiquito, no presenta los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de $188,513.70 (Ciento ochenta y ocho mil quinientos trece pesos 70/100 M.N.) y $145,363.80 (Ciento cuarenta y cinco mil trescientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número EEF4A6FF-A062-41FE-8147-694B7A1C81E6; haciendo un total en cantidad de $333,877.50 (Trescientos treinta y tres mil ochocientos setenta y siete pesos 50/100 M.N.):

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con folios fiscales número EEF4A6FF-A062-41FE-8147-694B7A1C81E6 y 1186932B-BAB6-4431-A570-9DADAA89C56F, de los cuales se detectó que ya habían sido presentados, y no corresponden con lo requerido respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del anticipo por la cantidad de **$176,542.71 (Ciento setenta y seis mil quinientos cuarenta y dos pesos 71/100 M.N.)**; de la estimación número dos por la cantidad de **$188,513.70 (Ciento ochenta y ocho mil quinientos trece pesos 70/100 M.N.)**; y de la estimación número

tres finiquito por la cantidad de **$145,363.80 (Ciento cuarenta y cinco mil trescientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.)**; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios de fechas 12 de abril de 2022 y 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-037

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presenta documentación comprobatoria del anticipo, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$176,542.71** (**Ciento setenta y seis mil quinientos cuarenta y dos pesos 71/100 M.N.)**; asimismo, en las estimaciones números dos y tres finiquito, no presenta los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por la cantidad de **$188,513.70 (Ciento ochenta y ocho mil quinientos trece pesos 70/100 M.N.)** y **$145,363.80 (Ciento cuarenta y cinco mil trescientos sesenta y tres pesos 80/100 M.N.)**, respecto del comprobante fiscal digital por internet global número EEF4A6FF-A062-41FE-8147-694B7A1C81E6; haciendo un total en cantidad de **$333,877.50 (Trescientos treinta y tres mil ochocientos setenta y siete pesos 50/100 M.N.)**; además, respecto a la estimación 3 (finiquito) se detectó que no fue pagada al 31 de diciembre de 2021, sin embargo se encuentra registrada contablemente como devengada al 31 de diciembre de 2021, reflejada en la sub cuenta de pasivo **21131 Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo;** de igual manera, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Que no presentó el expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la

documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.).**

Resultado: AF-39 (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 y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII0512021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA) (2021)**, ubicada en la localidad de Matías Romero Avendaño y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/051/2021**, adjudicada al contratista **CAEL TERRACERIAS Y OBRA CIVIL,S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 1137175944 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	9F794BD0-7FC0-4D09-88ED-47220453335A	02/12/2021	588,475.69

Estimación 1	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 211201	21/12/2021	446,362.74	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	451,297.36
Estimación 2 Finiquito	Cheque	0000008	31/12/2021	134,977.38		NO PRESENTA CFDI	-----	137,178.33
			TOTAL	$581,340.12			TOTAL	$588,475.69

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se **observó** que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno, y dos finiquito, toda vez que no presentó

los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $451,297.36 (Cuatrocientos cincuenta y un mil doscientos noventa y siete pesos 36/100 M.N.) y $137,178.33 (Ciento treinta y siete mil ciento setenta y ocho pesos 33/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 9F794BD0-7FC0-4D09-88ED-47220453335A; haciendo un total observado en cantidad de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.)**; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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, 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.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA) (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones

legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 23 fojas en copias certificadas relativas a:

De que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno y dos finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $451,297.36 (Cuatrocientos cincuenta y un mil doscientos noventa y siete pesos 36/100 M.N.) y $137,178.33 (Ciento treinta y siete mil ciento setenta y ocho pesos 33/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 9F794BD0-7FC0-4D09-88ED-47220453335A; haciendo un total observado en cantidad de $588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.):

Comprobante Fiscal Digital por Internet con folio fiscal número 9F794BD0-7FC0-4D09-88ED-47220453335A, del cual se detectó que ya había sido presentado y no corresponde con lo requerido respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de la estimación número uno por la cantidad de **$451,297.36 (Cuatrocientos cincuenta y un mil doscientos noventa y siete pesos 36/100 M.N.)**; y de la estimación número dos finiquito por la cantidad de **$137,178.33 (Ciento treinta y siete mil ciento setenta y ocho pesos 33/100 M.N.)**; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios de fechas 12 de abril de 2022 y 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-038

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA) (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno y dos finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de **$451,297.36 (Cuatrocientos cincuenta y un mil doscientos noventa y siete pesos 36/100 M.N.)** y **$137,178.33 (Ciento treinta y siete mil ciento setenta y ocho pesos 33/100 M.N.)**, respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 9F794BD0-7FC0-4D09-88ED-47220453335A; haciendo un total observado en cantidad de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.)**; además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Que no presentó el expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA) (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.).**

Resultado: AF-40 (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 y presupuestales de la sub subcuenta **12354-02-25-FIII0302021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD (2021)**, ubicada en la localidad de San Gabriel y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/030/2021**, adjudicada al contratista **WILBERT ZACARIAS RAMIREZ** por la cantidad de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 1137175944 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	Transferencia Electrónica	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0181002	18/10/2021	583,660.03	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	AD1F4CF3-9A0C-42EF-BAC3-40D45405CBE2	05/11/2021	588,475.69
			TOTAL	$583,660.03			TOTAL	$588,475.69

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV

de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 25 fojas en copias certificadas relativas a:

Presentó oficios de fechas 12 de abril de 2022 y 22 de septiembre de 2022, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-039

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presentó el expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$588,475.69 (Quinientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 69/100 M.N.).**

Resultado: AF-41 (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 y presupuestales de la sub subcuenta **12352-02-25-FIII0332021** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE TECHADO (SEGUNDA ETAPA), EN LA COMUNIDAD DE RIO MODELO (2021)**, ubicada en la Colonia Cuauhtémoc y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/033/2021**, adjudicada a la contratista **NAYELI**

CUEVAS ROBLES por la cantidad de **$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 1137175944 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000240903	24/09/2021	150,000.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. 1137175944	E1C428A1-7BE2-42C4-98BC-39258E5CFFAF	14/09/2021	150,000.00
				0.000.00				
Pago de ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	856B6349-4A28-458A-91B9-BAEE686A5C1D	20/10/2021	492,338.25
Estimación 1 Finiquito	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 0000261102	26/11/2021	344,094.83	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. 1137175944	NO PRESENTA CFDI	-----	500,000.00
			TOTAL	$494,094.83			TOTAL	$500,000.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se observó que no presenta documentación comprobatoria relativa a la estimación número uno finiquito, toda vez que no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet por la cantidad de **$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.)**, relativo del comprobante fiscal digital por internet global número 856B6349-4A28-458A-91B9-BAEE686A5C1D; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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, 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.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE TECHADO (SEGUNDA ETAPA), EN LA COMUNIDAD DE RIO MODELO (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y

responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 3 fojas en copias certificadas relativas a:

De que no presenta documentación comprobatoria relativa a la estimación número uno finiquito, toda vez que no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet por la cantidad de $500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.), relativo del comprobante fiscal digital por internet global número 856B6349-4A28-458A-91B9-BAEE686A5C1D:

Dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los conceptos de pago del treinta por ciento de anticipo y por el pago global de ejecución de la obra, con números de folios fiscales E1C428A1-7BE2-42C4-98BC-39258E5CFFAF y 856B6349-4A28-458A-91B9-BAEE686A5C1D respectivamente; sin embargo, no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet por la cantidad de **$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.)** relativo al concepto del pago de la estimación número uno finiquito; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, documento que no corresponde a lo observado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-040

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCION DE TECHADO (SEGUNDA ETAPA), EN LA COMUNIDAD DE RIO MODELO (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presenta documentación comprobatoria relativa a la estimación número uno finiquito, toda vez que no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet por la cantidad de **$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.)**, relativo del comprobante fiscal digital por internet global número 856B6349-4A28-458A-91B9-BAEE686A5C1D; además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Que no presentó el expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCION DE TECHADO (SEGUNDA ETAPA), EN LA COMUNIDAD DE RIO MODELO (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.).**

Resultado: AF-42 (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 y presupuestales de la sub subcuenta **12355-08-11-RF2021001** de la obra denominada **MANTENIMIENTO DE CAMINO DE LA LOCALIDAD DE MATIAS ROMERO AL PONEDERO (2021)**, ubicada en la localidad de Matías Romero Avendaño y financiada con recursos provenientes de Recursos Fiscales, ejercicio 2021, con número de contrato **MRA/057/FR/001/2021**, adjudicada al contratista **ELIEZER FERNÁNDEZ BAUTISTA** por la cantidad

de **$447,133.22 (Cuatrocientos cuarenta y siete mil ciento treinta y tres pesos 22/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 18000097149 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	CA17FA25-E8CB-4FE5-B00A-CD7054751D9A	19/05/2021	447,133.32

Estimación 1	Cheque	CH-0000352	31/10/2021	227,471.45	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A. 18000097149	NO PRESENTA CFDI	-----	
Estimación 2 Finiquito	Cheque	CH-0000353	31/10/2021	216,578.19		NO PRESENTA CFDI	-----	
			TOTAL	$444,049.64			TOTAL	$447,133.32

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se observó que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno, y dos finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de $229,051.11 (Doscientos veintinueve mil cincuenta y un pesos 11/100 M.N.) y $218,082.11 (Doscientos dieciocho mil ochenta y dos pesos 11/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número CA17FA25-E8CB-4FE5-B00A-CD7054751D9A, haciendo un total observado en cantidad de **$447,133.22 (Cuatrocientos cuarenta y siete mil ciento treinta y tres pesos 22/100 M.N.)**; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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, 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.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **MANTENIMIENTO DE CAMINO DE LA LOCALIDAD DE MATIAS ROMERO AL PONEDERO (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones;

artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$447,133.22 (Cuatrocientos cuarenta y siete mil ciento treinta y tres pesos 22/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por

lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-041

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **MANTENIMIENTO DE CAMINO DE LA LOCALIDAD DE MATIAS ROMERO AL PONEDERO (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presenta documentación comprobatoria relativa a las estimaciones número uno, y dos finiquito, toda vez que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por las cantidades de **$229,051.11 (Doscientos veintinueve mil cincuenta y un pesos 11/100 M.N.)** y **$218,082.11 (Doscientos dieciocho mil ochenta y dos pesos 11/100 M.N.)**, respecto del comprobante fiscal digital por internet global número CA17FA25-E8CB-4FE5-B00A-CD7054751D9A, haciendo un total observado en cantidad de **$447,133.22 (Cuatrocientos cuarenta y siete mil ciento treinta y tres pesos 22/100 M.N.)**; además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Que no presentó el expediente técnico unitario de la obra denominada **MANTENIMIENTO DE CAMINO DE LA LOCALIDAD DE MATIAS ROMERO AL PONEDERO (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$447,133.22 (Cuatrocientos cuarenta y siete mil ciento treinta y tres pesos 22/100 M.N.).**

Resultado: AF-43 (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 y presupuestales de la sub subcuenta **12355-02-25-FIII342021** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE RÍO HAMACA (2021)**, ubicada en la Colonia Cuauhtémoc y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **FISM/MMRA/057/034/2021**, adjudicada al contratista **NAYELI CUEVAS ROBLES** por la cantidad de **$375,000.00 (Trescientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** cuyo pago se realizó de la cuenta bancaria número 1137175944 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	004824	30/09/2021	112,500.00	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 00240902	24/09/2021	112,500.00	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	2EC4538C-7C9E-4EF1-BCFA-CFF3BA21927C	14/09/2021	112,500.00
							0.000.00				
Estimación 1 Finiquito	006336	29/11/2021	256,109.51	Transferencia Electrónica	TRASPASO A CUENTA DE TERCEROS 00261101	26/11/2021	256,109.51	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137175944	6DFF1738-1099-4C60-8E89-1FADBDF3A1BE CFDI GLOBAL	20/10/2021	375,000.00
						TOTAL	$368,609.51			TOTAL	$375,000.00

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, se observó que no presenta documentación comprobatoria relativa a la estimación número uno (finiquito), toda vez que no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet, por la cantidad de **$375,000.00 (Trescientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 6DFF1738-1099-4C60-8E89-1FADBDF3A1BE; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra; incumpliendo con lo señalado en los artículos 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, así como 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, 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.

Con la falta de presentación del expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE RÍO HAMACA (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 134 párrafos tercero, cuarto y quinto de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 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; 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la misma se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes; 43 fracción V de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que señala la facultad del Ayuntamiento para contratar obras públicas, con sujeción a las leyes aplicables; 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, que establece que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que señala que el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se destinará exclusivamente al financiamiento de las obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en los

siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, así como el mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en 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 26 de enero de 2021, y en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, el cual detalla los proyectos y acciones permitidos para su ejecución, y que establecen los mecanismos, procedimientos y responsabilidades de los entes municipales para la operación eficaz y eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en su componente de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como su alineación a los objetivos señalados en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64, 65 y 66 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que se refieren a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal; artículos 4, 20, 22, 30, 31, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 47, 50, 51, 52, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 64, 65, 66 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**; que establecen las disposiciones legales que deben observar los entes públicos respecto a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, entrega recepción, conservación y mantenimiento de la obra; 7 de la **Ley de Infraestructura de la Calidad**, que establece que las autoridades y demás entes públicos federales, estatales y municipales deben observar y cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas aplicables a los bienes, productos, procesos y servicios; **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, el cual en su artículo 1 indica que tiene como objeto controlar las obras de construcción, instalaciones, modificaciones, ampliación, reparación, conservación, restauración y demolición y definir los principios conforme a los cuales el municipio ejercerá sus atribuciones; artículo 11 fracciones XI y XV de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracciones XI, XIII, XIV, XXIV y XXVII, 118 fracciones II y III, 136, 148, 149, 150, 184, 186 fracciones II, V y VIII, 191 y 197 de la **Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca**, que establece los requisitos y la documentación correspondiente para instalar, construir o modificar todo o en parte, algunos de los sistemas de infraestructura o el equipamiento urbano; 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; así como el artículo 9 de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, que establece que los entes públicos deberán proporcionar la información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca solicite para efecto de sus auditorías, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracción 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$375,000.00 (Trescientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 30 fojas en copias certificadas relativas a:

De que no presenta documentación comprobatoria relativa a la estimación número uno (finiquito), toda vez que no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet, por la cantidad de $375,000.00 (Trescientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 6DFF1738-1099-4C60-8E89-1FADBDF3A1BE:

Presentó dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los conceptos de pago del treinta por ciento de anticipo y por el pago global de ejecución de la obra, con números de folios fiscales 2EC4538C-7C9E-4EF1-BCFA-CFF3BA21927C y 6DFF1738-1099-4C60-8E891FADBDF3A1 BE respectivamente; sin embargo, no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet por la cantidad de **$375,000.00 (Trescientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)** relativo al concepto del pago de la estimación número uno finiquito; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 12 de abril de 2022, documentación que no corresponde con lo observado en este resultado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-042

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE RÍO HAMACA (2021)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no presenta documentación comprobatoria relativa a la estimación número uno (finiquito), toda vez que no presentó el Comprobante Fiscal Digital por Internet, por la cantidad de **$375,000.00 (Trescientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** respecto del comprobante fiscal digital por internet global número 6DFF1738-1099-4C60-8E89-1FADBDF3A1BE; además, que no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fue financiada la obra.

Que no presentó el expediente técnico unitario de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE RÍO HAMACA (2021)**, realizada en el ejercicio fiscal 2021, que integre la documentación correspondiente a las etapas de: A. Planeación, Programación y Presupuestación; B. Modalidad de Ejecución, C. Ejecución, D. Comprobación, con las características físicas y financieras de las obras realizadas, que comprueben si los recursos de las inversiones autorizados al ente auditado, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$375,000.00 (Trescientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.).**

Resultado: AF-44 (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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, recibió la cantidad de $41,396,308.49 (Cuarenta y un millones trescientos noventa y seis mil trescientos ocho pesos 49/100 M.N.), de los cuales ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $40,149,701.64 (Cuarenta millones ciento cuarenta y nueve mil setecientos un pesos 64/100 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 **$8,318,848.80 (Ocho millones trescientos dieciocho mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 80/100 M.N.),** equivalente al 20.10% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$31,830,852.84 (Treinta y un millones ochocientos treinta mil ochocientos cincuenta y dos pesos 84/100 M.N.)** equivalente al 76.89% 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 vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Igualmente, de la revisión respecto al ejercicio de los gastos indirectos, el Municipio de Matías Romero Avendaño, ejerció la cantidad de $1,255,953.35 (Un millón doscientos cincuenta y cinco mil novecientos cincuenta y tres pesos 35/100 M.N.) equivalente al 3.03% del total de recurso recibido, motivo por el cual, excede el porcentaje máximo del 3% de los recursos asignados del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las

Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), incumpliendo lo establecido en el artículo 33 apartado A último párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal**; artículo 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que indica que los municipios podrán destinar hasta el 3% de los recursos que les correspondan del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social para ser aplicados como gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras y acciones que se realicen, así como para la realización de estudios y la evaluación de proyectos que cumplan con los fines específicos.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$18,892,385.96 (Dieciocho millones ochocientos noventa y dos mil trescientos ochenta y cinco pesos 96/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 45.64%, 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 vigente para el ejercicio fiscal 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 18 de junio de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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 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 Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 23 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto al ejercicio de los gastos indirectos, en donde el Municipio de Matías Romero Avendaño, ejerció la cantidad de $1,255,953.35 (Un millón doscientos cincuenta y cinco mil novecientos cincuenta y tres pesos 35/100 M.N.) equivalente al 3.03% del total de recurso recibido, motivo por el cual, excede el porcentaje máximo del 3% de los recursos asignados del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF):

Presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, de asunto "Resultado AF-44 con observación", a través del cual manifiesta que *"mediante Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. CPSP/FISM/GI/MRA/57/001/2021 se formalizó la contratación de los servicios profesionales para la verificación y seguimiento de las obras, asistencia técnica y financiera durante la ejecución de las obras, revisión y validación de proyectos y estimaciones, en dicho contrato se estipulo el importe de* ***$1,241,743.35 (Un millón doscientos cuarenta y un mil setecientos cuarenta y tres pesos 35/100 M.N.)****; monto que no rebasa el porcentaje indicado en los Lineamientos del FAIS 202, por lo que anexo documentación soporte: copia del contrato, la facturación y la cedula detallada de facturación, en el cual compruebo el importe de gastos indirectos"*; así mismo, presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, y una cedula detallada de facturación; sin embargo, no presentó el contrato de Prestación de Servicios Profesionales número CPSP/FISM/GI/MRA/57/001/2021, así como, la evidencia de los pagos realizados; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 12 de abril de 2022, documentación que no corresponde a lo observado en este resultado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-043

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que de la revisión respecto al ejercicio de los gastos indirectos, el Municipio de Matías Romero Avendaño, ejerció la cantidad de $**1,255,953.35 (Un millón doscientos cincuenta y cinco mil novecientos cincuenta y tres pesos 35/100 M.N.)** equivalente al 3.03% del total de recurso recibido, motivo por el cual, excede el porcentaje máximo del 3% de los recursos asignados del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Resultado: AF-45 (con observación)

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

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 49 fojas en copias certificadas relativas a:

Del Programa Anual de Obra Pública, del ejercicio Fiscal 2021:

Presentó oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, sin embargo, el ente fiscalizado no presenta el Programa Anual de Obra Pública, del ejercicio Fiscal 2021; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio de fecha 12 de abril de 2022, documentación que no corresponde con lo observado en este resultado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-044

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no realizó una planeación eficiente de las obras previo a su ejecución, toda vez que no presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: Programa Anual de Obra Pública, del ejercicio Fiscal 2021, y como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, no se encuentra publicado, igualmente no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

Resultado: AF-46 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación proporcionada, el ente auditado no presentó el documento denominado "Padrón de contratistas de obra pública del ejercicio 2021", y como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, del Ejercicio Fiscal 2021, no fue publicado, por lo que el municipio 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 solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene de este resultado en particular 1 foja en copia certificada relativa a:

Del Padrón de contratistas de obra pública del ejercicio 2021:

Oficio de fecha 22 de septiembre de 2022, así como, el documento "Padrón de contratistas del Municipio de Matías Romero Avendaño 2021"; así mismo, 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 Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca, del Ejercicio Fiscal 2021, si se encuentra publicado el día 8 de enero de 2022; por lo que, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación.**

Resultado: AF-47 (con observación)

De la revisión efectuada a la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 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 las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $40,519,927.28 (Cuarenta millones quinientos diecinueve mil novecientos veintisiete pesos 28/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA UNO, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA	FISM/MMRA/057/001/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	2,074,507.77	5.12%
2	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES PALMITAS SECTOR 3, EMILIANO ZAPATA SECTOR 1 Y BHETANIA SECTOR 4	FISM/MMRA/057/020/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,030,000.22	5.01%
3	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE LIBERTAD SECTOR UNO Y AVENIDA JUSTO SIERRA SECTOR UNO Y SECTOR DOS Y CALLE JUSTO SIERRA SECTOR TRES	FISM/MMRA/057/025/2021	18/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,430,978.20	3.53%
4	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL SECTOR 2, 5 Y 6	FISM/MMRA/057/024/2021	18/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,324,856.21	3.27%
5	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE ADOLFO RUIZ CORTES	FISM/MMRA/057/019/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,250,000.00	3.08%
6	CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA)	FISM/MMRA/057/054/2021	20/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,129,271.88	2.79%
7	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRIMERA PONIENTE, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA	FISM/MMRA/057/006/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,019,885.08	2.52%
8	AMPLIACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN LA COLONIA CENTRO NORTE	FISM/MMRA/057/018/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	965,558.47	2.38%
9	CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL (TERCERA ETAPA)	FISM/MMRA/057/040/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	921,273.34	2.27%
10	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA AVENIDA TRES EN LA COLONIA HIDALGO SUR	FISM/MMRA/057/014/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	900,115.43	2.22%
11	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA	FISM/MMRA/057/050/2021	07/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	869,273.71	2.15%
12	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LOS CALLEJONES EL HIGUERO Y FIDEL DELGADO ESPIRICUETA EN LA COLONIA ROBLES ORIENTE	FISM/MMRA/057/008/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	817,274.08	2.02%
13	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA CONSTITUCION, EN LA LOCALIDAD DE NUEVO PROGRESO	FISM/MMRA/057/049/2021	04/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	817,274.08	2.02%
14	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ALLENDE FINAL, EN LA COLONIA BARRIO JUÁREZ SUR	FISM/MMRA/057/013/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
15	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL (SEGUNDA ETAPA) EN LA COLONIA BARRIO JUÁREZ NORTE	FISM/MMRA/057/015/2021	30/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
16	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA CALLE ERNESTO GUZMÁN CANTÚ, ENTRE LA CALLE JOSÉ B. CALVO Y PRIMERO DE MAYO, EN LA COLONIA BARRIO NUEVO	FISM/MMRA/057/017/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
17	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA AVENIDA INDEPENDENCIA EN LA COLONIA HIDALGO NORTE.	FISM/MMRA/057/004/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
18	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA PRIVADA DE HIDALGO, COLONIA RINCON VIEJO SUR	FISM/MMRA/057/021/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
19	CONSTRUCCION DE TANQUE ELEVADO DE AGUA ENTUBADA, SEGUNDA ETAPA, EN LA COLONIA CENTRO SUR	FISM/MMRA/057/031/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	790,116.16	1.95%
20	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, EN LA CALLE GUADALUPE VICTORIA, ENTRE LA CALLE MELCHOR OCAMPO Y LA CALLE PINO SUÁREZ, EN LA COLONIA LÁZARO CÁRDENAS	FISM/MMRA/057/005/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	775,316.31	1.91%
21	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE CUAUHTEMOC ENTRE LA CALLE PORFIRIO DIAZ Y EL CALLEJON ALMENDRA, COLONIA ROBLES SUR	FISM/MMRA/057/016/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	775,316.31	1.91%
22	AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (SEGUNDA ETAPA), EN LA LOCALIDAD LA VICTORIA	FISM/MMRA/057/045/2021	01/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	765,274.44	1.89%
23	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN DE LA CALLE VIOLETAS, ENTRE LA AVENIDA UNO Y LA CALLE PRIMERA PONIENTE, EN LA COLONIA ROBLES PONIENTE	FISM/MMRA/057/012/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	764,037.91	1.89%
24	CONSTRUCCIOMN DE PAVIMENTACION CON COMCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MAGDOLIA	FISM/MMRA/057/027/2021	18/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	744,474.59	1.84%
25	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN DIVERSAS CALLES	FISM/MMRA/057/038/2021	17/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	734,074.66	1.81%
26	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CALLEJON MARIO MIJANGOS EN LA COLONIA PASO LIMON	FISM/MMRA/057/003/2021	17/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	692,117.20	1.71%
27	AMPLIACION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA COLONIA JUSTO SIERRA	FISM/MMRA/057/052/2021	11/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	629,717.33	1.55%
28	REHABILITACIÓN DEL CAMINO DE ACCESO A LA AGENCIA DE POLICÍA EL PARAÍSO	FISM/MMRA/057/022/2021	13/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	595,449.89	1.47%
29	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, EN LA LOCALIDAD DE JUNO	FISM/MMRA/057/053/2021	11/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,918.07	1.45%
30	REHABILITACION DE CAMINO SACA COSECHA	FISM/MMRA/057/037/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
31	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ACCESO A LA IGLESIA	FISM/MMRA/057/009/2021	23/07/202	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
32	CONSTRUCCION DE BAÑOS SECOS	FISM/MMRA/057/039/2021	15/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
33	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE 5 DE MAYO, EN LA LOCALIDAD DE MARTINEZ DE LA TORRE	FISM/MMRA/057/043/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
34	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO	FISM/MMRA/057/046/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
35	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD	FISM/MMRA/057/030/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
36	REHABILITACIÓN DE CAMINO COSECHERO, EN LA LOCALIDAD DE SEIS DE ENERO	FISM/MMRA/057/041/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
37	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA COMUNIDAD, EN LA LOCALIDAD DE OTILIO MONTAÑO	FISM/MMRA/057/044/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
38	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA)	FISM/MMRA/057/051/2021	20/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
39	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA, EL LA LOCALIDAD ESTACIÓN UBERÓ	FISM/MMRA/057/048/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
40	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO	FISM/MMRA/057/026/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.59	1.45%
41	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN AV. MORELOS ESQUINA CALLE MIGUEL HIDALGO	FISM/MMRA/057/035/2021	26/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	586,998.31	1.45%
42	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL EN LA COLONIA SAN BARTOLO	FISM/MMRA/057/007/2021	04/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	515,318.43	1.27%
43	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE CENTRO DEPORTIVO, ESQUINA GUTIERREZ EN LA COLONIA PUBLO NUEVO	FISM/MMRA/057/011/2021	23/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	504,918.21	1.25%
44	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE SANITARIO TERCERA ETAPA, EN LA COLONIA NUEVA ESPERANZA	FISM/MMRA/057/028/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
45	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN EL OCOTE EN LA COLONIA EL LLANITO	FISM/MMRA/057/029/2021	27/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
46	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIO EN LA COLONIA EMILIANO ZAPATA	FISM/MMRA/057/010/2021	23/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
47	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CALLEJÓN PRIVADA MELCHOR OCAMPO, EN LA COLONIA REFORMA	FISM/MMRA/057/002/2021	16/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
48	CONSTRUCCION DE TECHADO (SEGUNDA ETAPA), EN LA COMUNIDAD DE RIO MODELO	FISM/MMRA/057/033/2021	07/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
49	REHABILITACIÓN DE CAMINOS EN LA AGENCIA MUNICIPAL COLONIA CUAUHTÉMOC	FISM/MMRA/057/036/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	449,460.26	1.11%
50	MANTENIMIENTO DE CAMINO DE LA LOCALIDAD DE MATIAS ROMERO AL PONEDERO	MRA/057/FR/001/2021	30/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	447,133.22	1.10%
51	CONSTRUCCION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA COLONIA GUADALUPE	FISM/MMRA/057/023/2021	13/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	401,650.00	0.99%
52	CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE LÁZARO CÁRDENAS EN EL SECTOR CUATRO, EN LA LOCALIDAD DE DONAJI	FISM/MMRA/057/047/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	390,439.06	0.96%
53	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE RÍO HAMACA	FISM/MMRA/057/034/2021	07/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	375,000.00	0.94%
54	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ALLENDE FINAL, EN LA COLONIA GUADALUPE	FISM/MMRA/057/032/2021	07/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	308,666.67	0.77%
55	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE SAN JUAN DE LETRÁN EN EL SECTOR CUATRO, EN LA LOCALIDAD DE DONAJI	FISM/MMRA/057/042/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	77,449.20	0.20%
				SUB TOTAL	40,519,927.28	100.00%

TOTAL	40,519,927.28	100.00%

Del análisis del importe total contratado con las modalidades 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 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.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020 del municipio, en 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 el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $42,078,194.64 (Cuarenta y dos millones setenta y ocho mil ciento noventa y cuatro pesos 64/100 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

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al valor agregado.
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 **catorce** 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	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA UNO, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA	FISM/MMRA/057/001/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,788,368.77	459,000.00
2	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, EN LA LOCALIDAD DE JUNO	FISM/MMRA/057/053/2021	11/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,687.99	459,000.00
3	REHABILITACION DE CAMINO SACA COSECHA	FISM/MMRA/057/037/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ACCESO A LA IGLESIA	FISM/MMRA/057/009/2021	23/07/202	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
5	CONSTRUCCION DE BAÑOS SECOS	FISM/MMRA/057/039/2021	15/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
6	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE 5 DE MAYO, EN LA LOCALIDAD DE MARTINEZ DE LA TORRE	FISM/MMRA/057/043/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
7	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO	FISM/MMRA/057/046/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
8	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD	FISM/MMRA/057/030/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
9	REHABILITACIÓN DE CAMINO COSECHERO, EN LA LOCALIDAD DE SEIS DE ENERO	FISM/MMRA/057/041/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
10	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA COMUNIDAD, EN LA LOCALIDAD DE OTILIO MONTAÑO	FISM/MMRA/057/044/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
11	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA)	FISM/MMRA/057/051/2021	20/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
12	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA, EL LA LOCALIDAD ESTACIÓN UBERÓ	FISM/MMRA/057/048/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
13	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO	FISM/MMRA/057/026/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.54	459,000.00
14	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN AV. MORELOS ESQUINA CALLE MIGUEL HIDALGO	FISM/MMRA/057/035/2021	26/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	506,033.03	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 hacerlo 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 requisitos 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 solicita al Ayuntamiento del ***Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, 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-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/018/2022-SA-045

El **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que en el ejercicio 2021 se contrataron obras a través de excepción a la licitación pública, en las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y por adjudicación directa por un importe de $40,519,927.28 (Cuarenta millones quinientos diecinueve mil novecientos veintisiete pesos 28/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	0.00	0.00%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA UNO, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA	FISM/MMRA/057/001/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	2,074,507.77	5.12%
2	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LAS CALLES PALMITAS SECTOR 3, EMILIANO ZAPATA SECTOR 1 Y BHETANIA SECTOR 4	FISM/MMRA/057/020/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,030,000.22	5.01%
3	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE LIBERTAD SECTOR UNO Y AVENIDA JUSTO SIERRA SECTOR UNO Y SECTOR DOS Y CALLE JUSTO SIERRA SECTOR TRES	FISM/MMRA/057/025/2021	18/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,430,978.20	3.53%
4	AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN EL SECTOR 2, 5 Y 6	FISM/MMRA/057/024/2021	18/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,324,856.21	3.27%
5	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE ADOLFO RUIZ CORTES	FISM/MMRA/057/019/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,250,000.00	3.08%
6	CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA)	FISM/MMRA/057/054/2021	20/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,129,271.88	2.79%
7	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRIMERA PONIENTE, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA	FISM/MMRA/057/006/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,019,885.08	2.52%
8	AMPLIACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO EN LA COLONIA CENTRO NORTE	FISM/MMRA/057/018/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	965,558.47	2.38%
9	CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL (TERCERA ETAPA)	FISM/MMRA/057/040/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	921,273.34	2.27%
10	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA AVENIDA TRES EN LA COLONIA HIDALGO SUR	FISM/MMRA/057/014/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	900,115.43	2.22%
11	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EMILIANO ZAPATA	FISM/MMRA/057/050/2021	07/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	869,273.71	2.15%
12	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LOS CALLEJONES EL HIGUERO Y FIDEL DELGADO ESPIRICUETA EN LA COLONIA ROBLES ORIENTE	FISM/MMRA/057/008/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	817,274.08	2.02%
13	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA CONSTITUCION, EN LA LOCALIDAD DE NUEVO PROGRESO	FISM/MMRA/057/049/2021	04/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	817,274.08	2.02%
14	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ALLENDE FINAL, EN LA COLONIA BARRIO JUÁREZ SUR	FISM/MMRA/057/013/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
15	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL (SEGUNDA ETAPA) EN LA COLONIA BARRIO JUÁREZ NORTE	FISM/MMRA/057/015/2021	30/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
16	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA CALLE ERNESTO GUZMÁN CANTÚ, ENTRE LA CALLE JOSÉ B. CALVO Y PRIMERO DE MAYO, EN LA COLONIA BARRIO NUEVO	FISM/MMRA/057/017/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
17	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, DE LA AVENIDA INDEPENDENCIA EN LA COLONIA HIDALGO NORTE.	FISM/MMRA/057/004/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
18	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA PRIVADA DE HIDALGO, COLONIA RINCON VIEJO SUR	FISM/MMRA/057/021/2021	04/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	816,916.02	2.02%
19	CONSTRUCCION DE TANQUE ELEVADO DE AGUA ENTUBADA, SEGUNDA ETAPA, EN LA COLONIA CENTRO SUR	FISM/MMRA/057/031/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	790,116.16	1.95%
20	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO, EN LA CALLE GUADALUPE VICTORIA, ENTRE LA CALLE MELCHOR OCAMPO Y LA CALLE PINO SUÁREZ, EN LA COLONIA LÁZARO CÁRDENAS	FISM/MMRA/057/005/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	775,316.31	1.91%
21	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE CUAUHTEMOC ENTRE LA CALLE PORFIRIO DIAZ Y EL CALLEJON ALMENDRA, COLONIA ROBLES SUR	FISM/MMRA/057/016/2021	02/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	775,316.31	1.91%
22	AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA (SEGUNDA ETAPA), EN LA LOCALIDAD LA VICTORIA	FISM/MMRA/057/045/2021	01/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	765,274.44	1.89%
23	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN DE LA CALLE VIOLETAS, ENTRE LA AVENIDA UNO Y LA CALLE PRIMERA PONIENTE, EN LA COLONIA ROBLES PONIENTE	FISM/MMRA/057/012/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	764,037.91	1.89%
24	CONSTRUCCIOMN DE PAVIMENTACION CON COMCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MAGDOLIA	FISM/MMRA/057/027/2021	18/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	744,474.59	1.84%
25	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN DIVERSAS CALLES	FISM/MMRA/057/038/2021	17/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	734,074.66	1.81%
26	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CALLEJON MARIO MIJANGOS EN LA COLONIA PASO LIMON	FISM/MMRA/057/003/2021	17/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	692,117.20	1.71%
27	AMPLIACION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA COLONIA JUSTO SIERRA	FISM/MMRA/057/052/2021	11/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	629,717.33	1.55%
28	REHABILITACIÓN DEL CAMINO DE ACCESO A LA AGENCIA DE POLICÍA EL PARAÍSO	FISM/MMRA/057/022/2021	13/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	595,449.89	1.47%
29	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, EN LA LOCALIDAD DE JUNO	FISM/MMRA/057/053/2021	11/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,918.07	1.45%
30	REHABILITACION DE CAMINO SACA COSECHA	FISM/MMRA/057/037/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
31	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ACCESO A LA IGLESIA	FISM/MMRA/057/009/2021	23/07/202	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
32	CONSTRUCCION DE BAÑOS SECOS	FISM/MMRA/057/039/2021	15/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
33	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE 5 DE MAYO, EN LA LOCALIDAD DE MARTINEZ DE LA TORRE	FISM/MMRA/057/043/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
34	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO	FISM/MMRA/057/046/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
35	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD	FISM/MMRA/057/030/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
36	REHABILITACIÓN DE CAMINO COSECHERO, EN LA LOCALIDAD DE SEIS DE ENERO	FISM/MMRA/057/041/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
37	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA COMUNIDAD, EN LA LOCALIDAD DE OTILIO MONTAÑO	FISM/MMRA/057/044/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
38	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA)	FISM/MMRA/057/051/2021	20/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
39	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA, EL LA LOCALIDAD ESTACIÓN UBERÓ	FISM/MMRA/057/048/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.69	1.45%
40	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO	FISM/MMRA/057/026/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	588,475.59	1.45%
41	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN AV. MORELOS ESQUINA CALLE MIGUEL HIDALGO	FISM/MMRA/057/035/2021	26/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	586,998.31	1.45%
42	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL EN LA COLONIA SAN BARTOLO	FISM/MMRA/057/007/2021	04/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	515,318.43	1.27%
43	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE CENTRO DEPORTIVO, ESQUINA GUTIERREZ EN LA COLONIA PUBLO NUEVO	FISM/MMRA/057/011/2021	23/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	504,918.21	1.25%
44	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE SANITARIO TERCERA ETAPA, EN LA COLONIA NUEVA ESPERANZA	FISM/MMRA/057/028/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
45	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CALLEJÓN EL OCOTE EN LA COLONIA EL LLANITO	FISM/MMRA/057/029/2021	27/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
46	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIO EN LA COLONIA EMILIANO ZAPATA	FISM/MMRA/057/010/2021	23/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
47	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CALLEJÓN PRIVADA MELCHOR OCAMPO, EN LA COLONIA REFORMA	FISM/MMRA/057/002/2021	16/07/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
48	CONSTRUCCION DE TECHADO (SEGUNDA ETAPA), EN LA COMUNIDAD DE RIO MODELO	FISM/MMRA/057/033/2021	07/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	500,000.00	1.23%
49	REHABILITACIÓN DE CAMINOS EN LA AGENCIA MUNICIPAL COLONIA CUAUHTÉMOC	FISM/MMRA/057/036/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	449,460.26	1.11%
50	MANTENIMIENTO DE CAMINO DE LA LOCALIDAD DE MATIAS ROMERO AL PONEDERO	MRA/057/FR/001/2021	30/04/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	447,133.22	1.10%
51	CONSTRUCCION DEL ALUMBRADO PUBLICO EN LA COLONIA GUADALUPE	FISM/MMRA/057/023/2021	13/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	401,650.00	0.99%
52	CONSTRUCCION DE DRENAJE PLUVIAL EN LA CALLE LÁZARO CÁRDENAS EN EL SECTOR CUATRO, EN LA LOCALIDAD DE DONAJI	FISM/MMRA/057/047/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	390,439.06	0.96%
53	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE ACCESO A LA COMUNIDAD DE RÍO HAMACA	FISM/MMRA/057/034/2021	07/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	375,000.00	0.94%
54	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE ALLENDE FINAL, EN LA COLONIA GUADALUPE	FISM/MMRA/057/032/2021	07/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	308,666.67	0.77%
55	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE SAN JUAN DE LETRÁN EN EL SECTOR CUATRO, EN LA LOCALIDAD DE DONAJI	FISM/MMRA/057/042/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	77,449.20	0.20%
				SUB TOTAL	40,519,927.28	100.00%

TOTAL	40,519,927.28	100.00%

Del análisis del importe total contratado con las modalidades 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 Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020 del municipio, en 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 el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $42,078,194.64 (Cuarenta y dos millones setenta y ocho mil ciento noventa y cuatro pesos 64/100 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

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al valor agregado.
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 **catorce** 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	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA AVENIDA UNO, EN LA COLONIA OAXAQUEÑA	FISM/MMRA/057/001/2021	19/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	1,788,368.77	459,000.00
2	REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL, EN LA LOCALIDAD DE JUNO	FISM/MMRA/057/053/2021	11/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,687.99	459,000.00
3	REHABILITACION DE CAMINO SACA COSECHA	FISM/MMRA/057/037/2021	04/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
4	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL DE ACCESO A LA IGLESIA	FISM/MMRA/057/009/2021	23/07/202	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
5	CONSTRUCCION DE BAÑOS SECOS	FISM/MMRA/057/039/2021	15/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
6	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE 5 DE MAYO, EN LA LOCALIDAD DE MARTINEZ DE LA TORRE	FISM/MMRA/057/043/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
7	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION EN EL NUCLEO RURAL NUEVO UBERO	FISM/MMRA/057/046/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
8	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA LOCALIDAD	FISM/MMRA/057/030/2021	07/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
9	REHABILITACIÓN DE CAMINO COSECHERO, EN LA LOCALIDAD DE SEIS DE ENERO	FISM/MMRA/057/041/2021	10/09/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
10	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN EL CAMINO DE ACCESO A LA COMUNIDAD, EN LA LOCALIDAD DE OTILIO MONTAÑO	FISM/MMRA/057/044/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
11	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION ENTRE LA CALLE NORMA MONROY Y LA AVENIDA VICENTE GUERRERO (SEGUNDA ETAPA)	FISM/MMRA/057/051/2021	20/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
12	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA, EL LA LOCALIDAD ESTACIÓN UBERÓ	FISM/MMRA/057/048/2021	01/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.63	459,000.00
13	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO DE ACCESO	FISM/MMRA/057/026/2021	18/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	507,306.54	459,000.00
14	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO EN AV. MORELOS ESQUINA CALLE MIGUEL HIDALGO	FISM/MMRA/057/035/2021	26/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	506,033.03	459,000.00

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

Resultado: AF-48 (sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** 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. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, 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 del Estado Oaxaca, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 48 resultados, 1 sin observación y 47 con observaciones; de los cuales 1 fue atendido en este informe y 46 no fueron atendidos; generando 1 Recomendación y 45 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, específicamente de la muestra revisada, la cual se establece en el apartado relativo al alcance; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Matías Romero Avendaño, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF-37, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-42, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-47**; en los que se constató que: No realizó acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), referentes a los componentes de ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; en los ingresos, existen inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca; no presentó las actas de Cabildo de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, y otras ayudas: No presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, no identificó en qué fecha y de qué cheques dispuso del efectivo para realizar los pagos; en el ejercicio de inversión en la obra pública: Irregularidades en la integración del expediente técnico de la obra, así como, pagos indebidos derivados de volúmenes de obra no ejecutados, y por falta de evidencia fotográfica en las estimaciones número uno y dos y no presentó el expediente técnico de la obra.

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. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

C. José Daniel Canseco Gutiérrez: 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 de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley de Coordinación Fiscal.
5. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
6. Ley del Impuesto al Valor Agregado.
7. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
8. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
9. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
10. Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente.
11. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
12. Ley de Infraestructura de la Calidad.
13. Código Fiscal de la Federación.

Estatales:

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
3. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
6. Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.
8. Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.
9. Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca.
10. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
2. 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.
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
4. Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos.
5. Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0604/2022, se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/018/2022, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número PM1706/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó la documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados: **AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-12, AF-13, AF-14, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24, AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF-37, AF-38, AF-39, AF-40, AF-41, AF-42, AF-43, AF-44, AF-45 y AF-47**, se consideran como no atendidos.

Las facultades del Órgano del 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 inciso 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 presentan 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 quedar atendidos.

ANEXOS

SIN TEXTO

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MATÍAS ROMERO AVENDAÑO
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/018/2022

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ASIMISMO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE AMPAREN LOS PAGOS EFECTUADOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	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		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
004864	31/03/2021	32,500.00	001551	31/03/2021	43,700.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	43,700.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	32,500.00	0.00
005814	20/04/2021	22,394.64	001843	20/04/2021	22,394.64	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	22,394.64					31/03/2021	8C3742BB-6AA8-47F3-AB43-5E7985A8BDC8	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	22,394.64	100PZ RECOPILADOR TAMAÑO CARTA, 3PAQT BOLIGRAFO BIC PUNTO MEDIANO COLOR NEGRO, 3PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR AZUL, 25PZ LAPICES DE GRAFICO, 5PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA COLOR PAJA, 3PQT PROTECTOR DE HOJAS TAMAÑO CARTA, 3PQT MARCATEXTOS VISION PLUS, 12PQT SUJETADOCUMENTOS MEDIANO 19, 25, 32, 50MM, 5PZ LAPIZ ADHESIVO, 2PZ MARCADOR PERMANENTE NEGRO, 2PZ MARCADOR PERMANENTE AZUL, 10PZ GRAPAS ESTANDAR (CAJA 500PZ), 10PZ CLIP ACCO (CAJA CON 500PZ), 10PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 20 PZ HOJAS BLANCAS TAMAÑO CARTA (CAJA CON 10 PQT)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		22,394.64
006748	30/04/2021	28,304.00	002124	30/04/2021	28,304.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		23/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0230402	28,304.00	15/04/2021	A17E64C9-A28F-42C1-B9F0-8D279E6ED2F1	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	28,304.00	100PZ RECOPILADOR TAMAÑO CARTA, 6PAQT BOLIGRAFO BIC PUNTO MEDIANO COLOR NEGRO, 6PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR AZUL, 25PZ LAPICES DE GRAFICO, 13PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA COLOR PAJA, 3PQT PROTECTOR DE HOJAS TAMAÑO CARTA, 3PQT MARCATEXTOS VISION PLUS, 12PQT SUJETADOCUMENTOS MEDIANO 19, 25, 32, 50MM, 5PZ LAPIZ ADHESIVO, 2PZ MARCADOR PERMANENTE NEGRO, 2PZ MARCADOR PERMANENTE AZUL, 10PZ GRAPAS ESTANDAR (CAJA 500PZ), 10PZ CLIP ACCO (CAJA CON 100PZ), 10PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 26 PZ HOJAS BLANCAS TAMAÑO CARTA (CAJA CON 10 PQT)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO		28,304.00
007882	19/05/2021	12,320.00	002469	19/05/2021	12,320.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		19/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0190501	12,320.00	18/05/2021	EF8FD85F-2A3B-4782-83AC-14DA895FF398	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	12,320.00	40PZ RECOPILADOR TAMAÑO CARTA, 15PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR NEGRO, 15PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR AZUL, 16PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA, 5PQT PROTECTOR DE HOJAS TAMAÑO CARTA, 5PQT MARCA TEXTOS, 5PQT SUJETA DOCUMENTOS, 8PQT SUJETA DOCUMENTOS, 8PQT SUJETA DOCUMENTOS, 8PQT SUJETA DOCUMENTOS, 20PZ LAPIZ ADHESIVO, 4PZ MARCADOR PERMANENTE, 4PZ MARCADOR PERMANENTE, 5PZ GRAPAS ESTANDAR, 10PZ CLIP ACCO, 8PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 3PZ HOJAS TAMAÑO CARTA, 2PZ CARPETA ARILLO REDONDO, 20PZ SOBRE AMARILLO BOLSA, 8PZ TIJERAS, 2PZ CORRECTOR LIQUIDO, 2PZ LAPIZ BICOLOR, 10PZ CUBO DE NOTAS, 3PZ ENGRAPADORA, 2PZ CUCHILLA ANCHA, 10PZ SACAPUNTAS, 11PZ BORRADOR DE MIGAJON	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		12,320.00
008361	28/05/2021	21,000.00	002612	28/05/2021	21,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		28/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0280505	21,000.00	29/05/2021	64753AF2-DA08-4880-86C8-5B8B4A054F2B	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	21,000.00	25PZ RECOPILADOR TAMAÑO CARTA, 10PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR NEGRO, 10PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR AZUL, 30PZ LAPICES DE GRAFITO,20PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA, 5PQT PROTECTOR DE HOJAS TAMAÑO CARTA, 5PQT PROTECTOR DE HOJA TAMAÑO CARTA, 5PQT MARCA TEXTOS, 15PQT SUJETA DOCUMENTOS 19, 25, 32, 50MM, 20PZ LAPIZ ADHESIVO, 4PZ MARCADOR PERMANENTE, 4PZ MARCADOR PERMANENTE, 5PZ GRAPAS ESTANDAR, 4PZ CLIP ACCO, 5PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 15PZ HOJAS TAMAÑO CARTA, 1PZ CUCHILLA ANCHA DE PLASTICO, 12PZ BORRADOR DE MIGAJON, 11PZ SACAPUNTAS DE PLASTICO, 3PZ ENGRAPADORA DE METAL, 10PZ CUBO DE NOTAS PORT-IT, 2PZ LAPIZ BICOLOR, 3PZ CORRECTOR LIQUIDO, 10PZ TIJERA DE ACERO, 5PZ CLIPS GIGANTE MARIPOZA (CAJA CON 12PZ), 25PZ SOBRE AMARILLO TAMAÑO CARTA, 3PZ CARPETA ARILLO REDONDO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		21,000.00
018420	09/10/2021	12,760.00	005297	09/10/2021	12,760.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		09/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 091002	12,760.00	09/10/2021	10810E47-7601-4503-9B6D-C85972185AFC	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	12,760.00	7PZA RECOPILADOR TAMAÑO CARTA, 5PZA BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR AZUL, 10PZ CARPETAS TAMAÑO CARTA COLOR PAJA, 7PZA GRAPAS ESTANDAR, 8PZA BROCHE PARA ARCHIVO, 9 PZA HOHAS BLANCAS TAMAÑO CARTA, 7PZA CLIPS GIGANTE MARIPOSA NUM. 1, 100PZA SOBRE BOLSA AMARILLO TAMAÑO CARTA, 5PZA BOLIGRAFO BIC PUNTO MEDIANO, 20PZA LAPICES DE GRAFITO #2, 6PZ ENGRAPADORA DE METAL TIRA COMPLETA, 15PZA CARPETAS TAMAÑO CARTA COLOR PAJA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		12,760.00

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

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MATÍAS ROMERO AVENDAÑO
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/018/2022

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ASIMISMO NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE AMPAREN LOS PAGOS EFECTUADOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	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		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO
019505	25/10/2021	12,486.39	005556	25/10/2021	12,486.39	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	12,486.39					25/10/2021	6CDC0BA2-BE84-4A3E-BFFE-13FAA1676EF8	MARIA GUADALUPE CHAVEZ REGALADO	12,486.39	6 CAJA HOJAS CARTA, 3 CAJA RECOPILADOR CARTA, 6PZA CINTA CANELA, 8PZA LAPICERO AZOR, 20PZA PEGAMENTO VARRA, 5PZA CUTTER, 3PZA TIJERAS DE OFICINA, 10PZA POSTIK, 6PZA GOMA, 6PZA SACAPUNTAS, 15PZA MARCATEXTOS BEROL, 10PZA LIBRETAS EVOLUCION, 2PZA CORRECTOR BARRILITOS, 15 CJA CLIPS, 5 CAJA SUJETAPAPEL, 1 CJA CLIPS MARIPOSA.....	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		12,486.39
020811	31/10/2021	32,500.00	005921	31/10/2021	32,500.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	32,500.00					30/04/2021	406977EB-72CB-4CA7-8DDA-1F0D4C4DA131	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	32,500.00	25PZ RECOPILADOR TAMAÑO CARTA, 10PAQT BOLIGRAFO BIC PUNTO MEDIANO COLOR NEGRO, 10PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR AZUL, 30PZ LAPICES DE GRAFICO, 20PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA COLOR PAJA, 5PQT PROTECTOR DE HOJAS TAMAÑO CARTA, 5PQT MARCATEXTOS VISION PLUS, 15PQT SUJETADOCUMENTOS MEDIANO 19, 25, 32, 50MM, 20PZ LAPIZ ADHESIVO, 4PZ MARCADOR PERMANENTE NEGRO, 4PZ MARCADOR PERMANENTE AZUL, 5PZ GRAPAS ESTANDAR (CAJA 500PZ), 4PZ CLIP ACCO (CAJA CON 500PZ), 5PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 30 PZ HOJAS BLANCAS TAMAÑO CARTA (CAJA CON 10 PAQUETES).....	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		32,500.00
021409	09/11/2021	24,012.68	006082	09/11/2021	24,012.68	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		09/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0091101	24,012.68	10/11/2021	540EE2F5-57D3-4C99-B312-135DE404041B	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	24,012.68	4PQT BOLIGRAFO BIC PUNTO MEDIANO COLOR AZUL, 9PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA, 7PZ GRAPAS ESTANDAR, 8PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 92PZ SOBRE AMARILLO CARTA, 4PQT BOLIGRAFO BIC COLOR NEGRO, 15PZ LAPICES DE GRAFITO, 2PZ ENGRAPADORA DE METAL, 16 CAJAS DE HOJAS BLANCAS CARTA, 7PZ CLIP ACCO, 8PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA, 8PZ RECOPILADOR TAMAÑO CARTA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		24,012.68
022047	22/11/2021	16,240.00	006276	22/11/2021	16,240.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		22/11/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	CH-0000352	16,240.00	19/11/2021	706D7F85-A238-40F3-A9C3-AC4419DF3B18	CAMILO NICOLAS LOPEZ	16,240.00	14 CAJAS CON 10 CARPETAS RECOPILADOR REGISTRADOR LEDFOR	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		16,240.00
022936	30/11/2021	14,278.37	006539	30/11/2021	14,278.37	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	14,278.37					30/11/2021	5529E3A0-12ED-4833-A37A-A1A45CC288F7	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	14,278.37	10PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO BIC COLOR NEGRO, 15PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA, 5PQT MARCATEXTOS, 8PQT SUJETA DOCUMENTOS, 7PQT SUJETA DOCUMENTOS, 6PQT SUJETA DOCUMENTOS, 8PZ LAPIZ ADHESIVO, 10PZ MARCADOR PERMANENTE, 9PZ MARCADOR PERMANENTE, 8PZ CIPS, 9PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 12PHOJAS BLANCAS (CAJA CON PAQUETES), 9PZ LAPICES DE GRAFICO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		14,278.37
022939	30/11/2021	13,407.86	006540	30/11/2021	13,407.86	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	13,407.86					30/11/2021	9A1B12B5-4DC1-4B5C-9B29-94B416FC076A	PAPELERIA, COMPUTO Y OFICINA EL KIOSCO, S.A. DE C.V.	13,407.86	6PQT CARPETAS TAMAÑO CARTA, 9PZ BROCHE PARA ARCHIVO, 9PQT BOLIGRAFO PUNTO MEDIANO COLOR NEGRO, 9PZ LAPICES DE GRAFITO, 14CAJAS DE HOJAS BLANCAS CARTA, 8PZ CLIP ACCO, 14 CAJAS DE SUJETA DOCUMENTOS MEDIANOS DIF MEDIDAS, 4PQT MARCATEXTOS, 5PZ LAPIZ ADHESIVO, 4PZ MARCADOR PERMANENTE, 3PZ MARCADOR PERMANENTE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		13,407.86
023674	10/12/2021	17,000.00	006744	10/12/2021	17,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		10/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0101204	17,000.00	10/12/2021	510D3642-59FF-11EC-B9DD-9BA50CE18AC5	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA OFICINA TANU SA. DE CV.	17,000.00	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO/PEDIDO No. 510D3642 - REGISTRO DE CAJAS DE MATERIAL DE 5 CAJA DE HOJAS BLANCAS T/C, 5 CAJA DE HOJAS BLANCAS T/O, 10PZ CARPETAS EJECUTIVA TAMAÑO CARTA, 2 TONER HP NEGRO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES DE OFICINA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL DE OFICINA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS		17,000.00
TOTAL		**$259,203.94**			**$270,403.94**		**$138,767.26**				**$131,636.68**				**$226,703.94**			**$32,500.00**	**$226,703.94**
																	IMPORTE OBSERVADO	**$259,203.94**	

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

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MATÍAS ROMERO AVENDAÑO
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS ESTATALES.- OTROS PROGRAMAS ESTATALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/018/2022

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ASIMISMO, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE AMPAREN LOS PAGOS EFECTUADOS, TODA VEZ QUE EL ENTE AUDITADO PRESENTÓ COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE NO CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO					BANCO				COMPROBANTE						IMPORTE OBSERVADO	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO
004675	31/03/2021	22,437.50	001501	31/03/2021	22,437.50	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		31/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0310318	22,437.50	31/03/2021	17AC8F9C-20D7-4D53-BDA3-1A329B757AA3	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	22,437.50	30LT SANITIZANTE, 40LT DESINFECTANTE LYSOL, 10PZ JALADORES, 5PZ CUBETAS DE PLASTICO, 7PZ MECHUDO DE PABILO GRANDE, 10PZ ESCOBA TOSCANA, 20PZ GUANTES PARA USO DOMESTICO, 15PZ LIMPIADOR DESINFECTANTE PARA INODORO, 10PZ XEROMA FREGASUELO, 8PZ VISCLOR DETERGENTE CLORADO, 10LIRO TENSOGEL	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	22,437.50	
004868	31/03/2021	48,300.00	001552	31/03/2021	106,754.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	106,754.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA, AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS		48,300.00
006744	30/04/2021	42,456.00	002123	30/04/2021	42,456.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		22/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0220403	42,456.00	15/04/2021	45892757-37FB-40FE-AAC8-0CF1C9BB702B	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	42,456.00	10PZ XEROMA FREGASUELO AROMA LAVANDA, 15PZ VISCLOR DETERGENTE CLORADO, 11LT TENSOGEL HIDROALCOHOLICO, 3PQT TOALLA EN ROLLO BLANCA, 4PQT HIGIENICO JUMBO, 3PZ MECHUDO DE PABILO GRANDE, 5PZ ESCOBA TOSCANA, 7PZ SAMBA LIMPIA CRISTALES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA, AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN, COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	42,456.00	
008054	24/05/2021	60,075.65	002523	24/05/2021	63,850.76	CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES		24/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1146116529	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0240507	63,850.76						PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 8EE76C79-5164-4D7D-876B-25C00D1EFF63, EMITIDO CON FECHA 28 DE FEBRERO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		6,039.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 739F18AC-863D-4853-8F22-F93060801EF8, EMITIDO CON FECHA 10 DE MARZO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		5,784.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO C28308FC-F249-4A6A-8C88-BD7ACBE3D568, EMITIDO CON FECHA 14 DE MARZO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		530.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 76CD2CB9-2F09-4C6D-A88A-4FAD36F28823, EMITIDO CON FECHA 21 DE MARZO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		530.00

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 "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MATÍAS ROMERO AVENDAÑO
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS ESTATALES.- OTROS PROGRAMAS ESTATALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/018/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ASIMISMO, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE AMPAREN LOS PAGOS EFECTUADOS, TODA VEZ QUE EL ENTE AUDITADO PRESENTÓ COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE NO CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	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		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO
008054	24/05/2021		002523	24/05/2021		CONVENIOS ESTATALES - RECURSOS ESTATALES											PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO D8BF387B-B4F6-4ABC-909E-DD23AABC7EA2, EMITIDO CON FECHA 27 DE MARZO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		5,784.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO D8C4FB26-3350-4D47-9062-4816631F5C20, EMITIDO CON FECHA 28 DE MARZO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		530.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 6E006098-2CDB-40FF-A9F4-A50CC95B48F4, EMITIDO CON FECHA 04 DE ABRIL DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		598.60
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 34666BCF-1DC6-47F3-ACFD-9E03ADE0DB72, EMITIDO CON FECHA 23 DE ABRIL DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		5,784.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 6906DB16-AB53-4885-9B70-BF891644F413, EMITIDO CON FECHA 24 DE ABRIL DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		528.90
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO DC2A1BCB-7E5B-4B91-A338-13C9B293E10B, EMITIDO CON FECHA 28 DE ABRIL DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		273.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 760E98F9-52B6-4AF4-A630-44D9CA92BA1D, EMITIDO CON FECHA 13 DE MAYO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		22,654.15

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MATÍAS ROMERO AVENDAÑO
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS ESTATALES.- OTROS PROGRAMAS ESTATALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/018/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ASIMISMO, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE AMPAREN LOS PAGOS EFECTUADOS, TODA VEZ QUE EL ENTE AUDITADO PRESENTÓ COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE NO CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO					BANCO				COMPROBANTE						IMPORTE OBSERVADO	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO
008054	24/05/2021		002523	24/05/2021													PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 2834BADO-6A10-4F2B-9F53-8CFCD272F3B4, EMITIDO CON FECHA 15 DE MAYO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		5,784.00
																	PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CON NÚMERO DE FOLIO 63E4D7B2-9D22-4644-9502-B37C7F4684E2, EMITIDO CON FECHA 03 DE JUNIO DE 2020 POR LA PERSONA MORAL BETY ABARROTES S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO, POR LO QUE NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		5,256.00
010044	29/06/2021	29,000.00	003148	29/06/2021	29,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		28/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0280602	29,000.00	24/06/2021	CCE5F3C0-EBA6-4D9D-92E1-DF35048BA54E	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	29,000.00	10KGM DE BOLSA NEGRA PARA BASURA, 10KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA, 3PZ DESPACHADOR DE HIGIENICO, 15PZ HIGIENICO JR SOFT, 4PZ ESCOBA, 10PZ GUANTES,8PZ MECHUDO, 10LITRO DE JABON PARA MANOS, 4PZ RECOGEDOR, 2PZ DESPACHADOR DE TOALLA, 15PZ TOALLA EN ROLLO, 10PZ DETERGENTE CLORADO, 10PZ DETERGENTE, 10PZ MULTIUSOS, 10PZ HIPOCLORITO, 7PZ SAMBA LIMPIA CRISTALES, 4PZ VICLOR DETERGENTE, 6PZ XEROMA FREGA SUELO, 3PZ TESOGEL HIDROALCOHOLICO, 6LITRO SCALITE QUITASARRO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	29,000.00	
020817	31/10/2021	48,300.00	005923	31/10/2021	48,300.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	48,300.00					30/04/2021	FF557FD9-4E4D-497E-A695-DA548D0B59C	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	48,300.00	10PZ XEROMA FREGASUELO AROMA LAVANDA, 10PZ VISCLOR DETERGENTE CLORADO, 9LT TENSOGEL HIDROALCOHOLICO, 11PQT TOALLA EN ROLLO BLANCA, 10PQT HIGIENICO JUMBO, 6PZ MECHUDO DE PABILO GRANDE, 6PZ ESCOBA TOSCANA, 11PQT TOALLA EN ROLLO BLANCA, 8PQT HIGIENICO JUMBO, 10PZ SAMBA LIMPIA CRISTALES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	48,300.00	
20652	31/10/2021	32,100.00	005879	31/10/2021	32,100.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		12/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	TRASPASO A CUENTA PROPIA 0000120505	32,100.00	18/06/2021	BE20E600-FD6D-4C6D-B8F2-83863D62635B	DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECOVIDA S.A. DE C.V.	32,100.00	6 PZ BIDON DE GEL ANTIBACTERIAL, 2PZ CUBREBOCAS BLANCOS TRICAPA DESECHABLES (CAJA CON 1,000 PIEZA)	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	32,100.00	
022991	30/11/2021	64,573.09	006558	30/11/2021	64,573.09	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	64,573.09					30/11/2021	9B729B22-CD2A-4A46-80C3-CDD3E155ED3E	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	10,026.33	2KGM DE BOLSA NEGRA PARA BASURA, 5KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA, 3PZ DESPACHADOR DE HIGIENICO, 1PZ HIGIENICO JR SOFT, 2PZ ESCOBA, 2LITRO DE JABON PARA MANOS, 3PZ XEROMA FREGA SUELO, 3PZ TESOGEL HIDROALCOHOLICO, 2LITRO SCALITE QUITASARRO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	10,026.33	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MATÍAS ROMERO AVENDAÑO
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS.- PROGRAMAS ESTATALES.- OTROS PROGRAMAS ESTATALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/018/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-12

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS; ASIMISMO, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE AMPAREN LOS PAGOS EFECTUADOS, TODA VEZ QUE EL ENTE AUDITADO PRESENTÓ COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE NO CORRESPONDEN AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	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		NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO
022991	30/11/2021		006558	30/11/2021								30/11/2021	14F9DB30-F9EB-4599-8999-CE3DE4509724	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	8,512.14	2KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 50X80, 5KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 90X120, 3PZ DESPACHADOR DE HIGIENICO, 1PZ HIGIENICO JR SORT, 2PZ ESCOBA, 2LITRO JABON PARA MANOS, 3PZ XEROMA FREGA SUELO, 3PZ TESOGEL HIDROALCOHOLICO, 2 LITRO SCALITE QUITASARRO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	8,512.14	
												30/11/2021	8D47D19A-08F3-4AF8-BF27-B7F95DCBB6CF	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	14,467.00	15KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 50X80, 10KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 90X120, 3PZ DESPACHADOR DE HIGIENICO, 10PZ HIGIENICO JR SORT, 8PZ ESCOBA, 7LITRO JABON PARA MANOS, 3PZ XEROMA FREGA SUELO, 3PZ TESOGEL HIDROALCOHOLICO, 7LITRO SCALITE QUITASARRO, 5PZ VICLOR DETERGENTE CLORADO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	14,467.00	
												30/11/2021	FB095C61-2681-4B85-A976-97A1D85E3FBD	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	10,869.52	5KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 50X80, 5KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 90X120, 3PZ DESPACHADOR DE HIGIENICO, 5PZ HIGIENICO JR SORT, 6PZ ESCOBA, 7LITRO JABON PARA MANOS, 5PZ XEROMA FREGA SUELO, 3PZ TESOGEL HIDROALCOHOLICO, 2LITRO SCALITE QUITASARRO		10,869.52	
												30/11/2021	C132B430-721B-46D1-91BB-1A95C507C816	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	20,698.10	20KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 50X80, 10KGM BOLSA NEGRA PARA BASURA 90X120, 3PZ DESPACHADOR DE HIGIENICO, 10PZ HIGIENICO JR SORT, 8PZ ESCOBA, 7LITRO JABON PARA MANOS, 10PZ XEROMA FREGA SUELO, 3PZ TESOGEL HIDROALCOHOLICO, 7LITRO SCALITE QUITASARRO, 5PZ VICLOR DETERGENTE CLORADO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA DEL ÁREA SOLICITANTE, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS	20,698.10	
024640	20/12/2021	25,137.89	007038	20/12/2021	19,336.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		20/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. 1137897657	COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0201207	19,336.00	01/12/2021	AD4A45C7-5FB6-4E58-B5FB-5074A081BB76	YATZIL DISTRIBUIDORA, S.A. DE C.V.	30,536.14	4PZ VICLOR DETERGENTE CLORADO, 5PZ XEROMA FREGASUELOS AROMA LAVANDA, 8PZ SAMBA LIMPIA CRISTALES, 5PZ TENSOGAL HIDROALCOHOLICO, 6PZ MECHUDO DE PABILO GRANDE, 15PQT TOALLA EN ROLLO BLANCA, 17PQT HIGIENICO JUMBO MARLIN, 6PZ ESCOBA TOSCANA SUPER *** CORRESPONDE A UNA PÓLIZA DE DIARIO**		30,536.14	
		5,398.25	024631*	20/12/2021	11,200.14			20/12/2021		COMPRA ORDEN DE PAGO SPEI 0201207	11,200.14								
TOTAL		**$377,778.38**			**$440,007.49**		**$219,627.09**				**$220,380.40**				**$269,402.73**			**$269,402.73**	**$108,375.65**
																	IMPORTE OBSERVADO	**$377,778.38**	

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