OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo V

TOMO V

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
019	MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLÁN
020	PINOTEPA DE DON LUIS, JAMILTEPEC
021	SAN BARTOLOMÉ QUIALANA, TLACOLULA
022	SAN FRANCISCO CAHUACUÁ, SOLA DE VEGA

INFORME INDIVIDUAL

Mazatlán
Villa de Flores,
Distrito de Teotitlán,
Oaxaca.

019

Entidad Fiscalizada: Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/019/2022.

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 perque se miten generar una selección imparcial, tales como: Los recursos de participaciones y aportaciones federales, la iniciativa de 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 a 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 **$74,315,696.10 (Setenta y cuatro millones trescientos quince mil seiscientos noventa y seis pesos 10/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$43,022,090.51 (Cuarenta y tres millones veinti dos mil noventa pesos 51/100 M.N.),** que representa el **57.89%.**

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

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Estudio General del Control Interno.

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

3. Se verificó que los bienes muebles adquiridos estén registrados contablemente, que estén autorizados en el presupuesto, se encuentren en el inventario de bienes de la entidad fiscalizable, cuenten con los resguardos correspondientes y con la documentación original comprobatoria y justificativa y 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 la entidad municipal contrató obligaciones a corto plazo, 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 reflejados por obligaciones a corto plazo contradas se hayan realizado bajo las mejores condiciones, la existencia de registros contables específicos debidamente actualizados, identificados y controlados, así como que se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa y cumpla con la normatividad aplicable.

6. Se confirmó que la entidad municipal contrató 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.

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 constatar que dichas retenciones se hayan enterado a las instancias respectivas.

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

13. Se constató la amortización total del anticipo otorgado a los contratistas y que se haya efectuado la retención y entero correspondiente al uno al millar, dos al millar, 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 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.

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)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI) con fecha 24 de febrero de 2022, requisitado por el C. Rogelio Rosas Blanco, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas y a la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio número **OSFE/OT/SFCPM/0390/2022**, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 32 sobre un total de 100 puntos asignados, 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito del Teotitlán, Oaxaca**, en un nivel bajo. 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	32	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	4
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	8
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	11
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	1
5	SUPERVISIÓN	20	8
		100	32

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 **4 puntos**, de un total de **20 puntos** asignados, correspondiente 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; 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; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, al referir que no aplican, además no precisó los mecanismos 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 la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, y aunque refiere que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no se identificó evidencia del procedimiento aplicado para sustentar las autorizaciones de adquisiciones o contratación de servicios que garanticen la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos, así como tampoco se identifica su participación en los procesos de adquisición y contratación; así también, no refirió que los programas municipales estén vinculados al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo, reflejando con lo anterior, 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 **8 puntos**, de un total de **20 puntos** asignados, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado 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 precisó el mecanismo de control implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, manifestando que no realiza depósitos diarios de los ingresos de caja, ni presentó evidencia de los arqueos de caja periódicos que lleva a cabo y aun cuando manifiesta que no existen fondos de caja, se identifican diversos pagos realizados con registro de caja; 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 presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad y tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; 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 y que correspondieran al del ejercicio fiscal 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 **11 puntos**, de un total de **20 puntos** asignados, correspondiente al valor de este componente; en relación con los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021 el municipio manifiesta que se realizaron, pero no se identificó evidencia suficiente de que se formalizan a través de dichos documentos; en sus respuestas refiere que no cuenta con un padrón de proveedores, ni precisó con claridad el procedimiento para su selección; en relación con el mecanismo implementado para la designación de la persona en el municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y que dispone con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad no adjuntó copia certificada de la designación de la persona responsable ni un ejemplo

de los documentos emitidos, actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no precisó los mecanismos establecidos para el control de asistencia de personal y de las incidencias correspondientes y aunque señaló que registra las operaciones contables acorde a la normativa correspondiente, se detectaron deficiencias en el cumplimiento del registro del momento contable de gasto; actividades de control que deben ser implementadas 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 **1 punto**, de un total de **20 puntos** asignados, correspondientes al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado no precisó la 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, señaló que no cuenta con personal interno o externo confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, ni de que se informe periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, generando la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; como tampoco se identificó evidencia del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago; no emitió respuesta en relación con la existencia en el municipio de una adecuada coordinación entre las áreas de obras públicas y tesorería para verificar que los anticipos de obra y las estimaciones corresponden realmente a los avances físicos de obra; en el caso de la obra pública se identifica debilidad en la coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para verificar el correcto pago de los anticipos y estimaciones de obra. Por otra parte, el ente fiscalizado no presenta evidencia del informe detallado y de haber informado a sus ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna y externa 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** asignados, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado aunque refiere el nombre del servidor público responsable de la supervisión de los servicios no señala las actividades de supervisión realizadas para verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción; respecto del seguimiento a la antigüedad de saldos, responde que no hubo tal supuesto, sin embargo se identificaron saldos contables por cobrar necesarios de seguimiento y depuración; tampoco describió el mecanismo de control y supervisión realizado para el control de los anticipos de obra y en su respuesta aun cuando menciona a un 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, se identificó la falta de entrega de expedientes técnicos de obra; así también, no obstante que el municipio responde que no aplica lo relativo a constatar la capacidad técnica, administrativa y operativa para ejecución de obras por administración, sí realizó obras con esa modalidad en el ejercicio; denotando la necesidad de implementar actividades para la adecuada supervisión del control interno, corrección oportuna de deficiencias y de la evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas del municipio.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos***;* 113 y 120 antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 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, XI, XL y LXXX, 68 fracciones I, V y VIII, 109, 113, 120, 124, 126, 126 BIS, 126 TER y 126 QUATER, 134 y 138 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 Ayuntamiento, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia;

5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**; 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** los cuales establecen a los municipios que deben cumplir con las obligaciones que le impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la **Ley General de Responsabilidades Administrativas**, que establecen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la **Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública**; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de **la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca,** artículos 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 **y el Marco Integrado de Control Interno (MICI)**, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido por el Sistema Nacional de Control y Evaluación de la Gestión Pública en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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; con la elaboración de la normativa interna pertinente que regule el correcto ejercicio de los recursos humanos, materiales, financieros, patrimonial 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 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/019/2022-REC-001

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que acredite haber realizado las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); tal como se detalla a continuación:

1) **Componente Ambiente de control**, 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; 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; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, al referir que no aplican, además no precisó los mecanismos 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 la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, y aunque refiere que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no se identificó evidencia del procedimiento aplicado para sustentar las autorizaciones de adquisiciones o contratación de servicios que garanticen la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos, así como tampoco se identifica su participación en los procesos de adquisición y contratación; así también, no refirió que los programas municipales estén vinculados al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Municipal de Desarrollo, reflejando con lo anterior, 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) **Componente de Administración de riesgos**, 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 precisó el mecanismo de control

implementado para efectuar el pago electrónico en forma directa a los beneficiarios, manifestando que no realiza depósitos diarios de los ingresos de caja, ni presentó evidencia de los arqueos de caja periódicos que lleva a cabo y aun cuando manifiesta que no existen fondos de caja, se identifican diversos pagos realizados con registro de caja; 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 presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad y tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; 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 y que correspondieran al del ejercicio fiscal 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) **Componente Actividades de control**, en relación con los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021 el municipio manifiesta que se realizaron, pero no se identificó evidencia suficiente de que se formalizan a través de dichos documentos; no cuenta con un padrón de proveedores, ni precisó con claridad el procedimiento para su selección; en relación con el mecanismo implementado para la designación de la persona en el municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y que dispone con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad no adjuntó copia certificada de la designación de la persona responsable ni un ejemplo de los documentos emitidos, actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no precisó los mecanismos establecidos para el control de asistencia de personal y de las incidencias correspondientes y aunque señaló que registra las operaciones contables acorde a la normativa correspondiente, se

detectaron deficiencias en el cumplimiento del registro del momento contable de gasto; actividades de control que deben ser implementadas 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) **Componente de Información y Comunicación**, no precisó la 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 cuenta con personal interno o externo confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, ni de que se informe periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, generando la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; como tampoco se identificó evidencia del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago; no emitió respuesta en relación con la existencia en el municipio de una adecuada coordinación entre las áreas de obras públicas y tesorería para verificar que los anticipos de obra y las estimaciones corresponden realmente a los avances físicos de obra; en el caso de la obra pública se identifica debilidad en la coordinación entre el área de obras públicas y tesorería para verificar el correcto pago de los anticipos y estimaciones de obra. Por otra parte, no presenta evidencia del informe detallado y de haber informado a sus ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna y externa que generen información de calidad que coadyuve a la consecución de los objetivos institucionales.

5) **Componente de Supervisión**, no señala las actividades de supervisión realizadas para verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción; respecto del seguimiento a la antigüedad de saldos, responde que no hubo tal supuesto, sin embargo se identificaron saldos contables por cobrar necesarios de seguimiento y depuración; tampoco describió el mecanismo de control y supervisión

realizado para el control de los anticipos de obra y en su respuesta aun cuando menciona a un 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, se identificó la falta de entrega de expedientes técnicos de obra; así también, no obstante que el municipio responde que no aplica lo relativo a constatar la capacidad técnica, administrativa y operativa para ejecución de obras por administración, sí realizó obras con esa modalidad en el ejercicio; denotando la necesidad de implementar actividades para la adecuada supervisión del control interno, corrección oportuna de deficiencias y de la evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas del municipio.

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 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **124 BIENES MUEBLES**, específicamente de la sub-subcuenta **12441-5410100001 PASSANGER VAN MARCA FORD, MODELO TRNSIT CUST PASSS LWB, AÑO 2020, COLOR BLANCO NIEVE SOLIDO, NUMERO DE SERIE WF06S5JP4LTB02675,** se observó que el ente fiscalizado registró en el activo fijo la adquisición de un vehículo nuevo, marca Ford modelo 2020, tipo Passangel Van color blanco por la cantidad de **$605,800.00 (Seiscientos cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)**, el cual fue pagado mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta número 18000173689 de la institución bancaria Banco Santander, 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 la partida **5411 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS** no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado; asimismo, se observa que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa por la adquisición del bien, relativa a las cotizaciones en las que se demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones para el municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, al acta de cabildo donde se apruebe y justifique la necesidad de adquirir la camioneta, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33,

Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), y el resguardo correspondiente debidamente firmado por el servidor público resguardante; registro contable que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000932	01/06/2021	605,800.00	000251	01/06/2021	605,800.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/06/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA. 18000173689	REF 3273705	605,800.00	DA430755-A796-4DF6-8025-28D8D7C5890D	01/06/2021	DINASTIA AUTOMOTRIZ OAXACA SA DE CV	605,800.00	PASSANGER VAN MARCA FORD, MODELO TRNSIT CUST PASSS LWB, AÑO 2020, COLOR BLANCO NIEVE SOLIDO, NUMERO DE SERIE WF0XSSJP4LTB02675.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	605,800.00
TOTAL		$605,800.00			$605,800.00					$605,800.00				$605,800.00			$605,800.00

Observando además, que el ente fiscalizado no tiene integrado un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, con el objeto de intervenir como instancia administrativa y coadyuvar en el establecimiento de las políticas, bases y lineamientos que regulen la aplicación de los recursos públicos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; a fin de asegurar al Municipio, las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Por lo tanto, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafos primero, segundo y tercero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 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; 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; 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 los registros que se efectúen, 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, III, 120 párrafos primero y segundo 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 que el ayuntamiento establecerá reglas y procedimientos para dar de alta los bienes muebles municipales, así como para los resguardos que deban otorgarse cuando se confíen a los servidores públicos municipales en el ejercicio de sus funciones.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$605,800.00 (Seiscientos cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 16 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

La partida 411 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 31 de mayo de 2021, mediante la cual por acuerdo de mayoría de los integrantes del ayuntamiento se aprueba modificación presupuestal con disminución en la partida 2983 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y equipo de construcción y aumento a 5411 Vehículos y equipos de pasajeros, en cantidad de $605,800.00 (Seiscientos cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.); asimismo, presentó póliza diario 930 en la cual refleja las compensaciones aprobadas, sin embargo, no demostró haber autorizado la partida en su Presupuesto de Egresos Modificado por lo que **no atendió** este punto.

Las cotizaciones en las que se demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones para el municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, al acta de cabildo donde se apruebe y justifique la necesidad de adquirir la camioneta, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de

las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), y el resguardo correspondiente debidamente firmado por el servidor público resguardante:

Tres cotizaciones de los proveedores: General Motors de México S.A de C.V., Dinastía Automotriz Oaxaca, S.A de C.V., y Nissan Mexicana, S.A de C.V., acta de sesión del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios de fecha 28 de mayo de 2021, mediante la cual se aprueba la adquisición de unidad de transporte "ambulancia" con el proveedor Dinastía automotriz Oaxaca S.A de C.V; asimismo, presentó oficio número RS/MVF/2021/026 de fecha 20 de mayo de 2021, dirigido al Comité de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios, mediante el cual la regidora de salud expone la necesidad de adquirir la unidad de motor para cubrir las necesidades de la población en cuanto a salud confiere, acta de sesión extraordinaria de fecha 28 de mayo de 2021, mediante la cual se aprueba la adquisición de unidad de transporte "ambulancia", cuyo pago se autorizó con cargo a recursos del Ramo Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), y documento denominado "resguardo de bienes" en el cual se identifican los datos del vehículo adquirido; figurando como resguardante el C. Rogelio Rosas Blanco, Presidente Municipal, sin embargo, no demostró haber autorizado la partida en su Presupuesto de Egresos Aprobado, ni Modificado 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, toda vez que no demostró haber autorizado la partida en su Presupuesto de Egresos Aprobado, ni Modificado, tal como lo marca la normatividad aplicable que dispone que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-001

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **12441-5410100001 PASSANGER VAN MARCA FORD, MODELO TRNSIT CUST PASSS LWB, AÑO 2020, COLOR BLANCO NIEVE SOLIDO, NUMERO DE SERIE WF06S5JP4LTB02675** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que registró en el activo fijo la adquisición de un vehículo nuevo, marca Ford modelo 2020, tipo Passangel Van color blanco por la cantidad de **$605,800.00 (Seiscientos cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)**, el cual fue pagado mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta número 18000173689 de la institución bancaria Banco Santander, 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 la partida **5411 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS** no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado; asimismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa por la adquisición del bien, relativa a las cotizaciones en las que se demuestre que la adquisición se realizó en las mejores condiciones para el municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, al acta de cabildo donde se apruebe y justifique la necesidad de adquirir la camioneta, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), y el resguardo correspondiente debidamente firmado por el servidor público resguardante; registro contable que se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE REFERENCIA	IMPORTE	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000932	01/06/2021	605,800.00	000251	01/06/2021	605,800.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/06/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	REF 3273705	605,800.00	DA430755-A796-4DF6-8025-28D8D7C5890D	01/06/2021	DINASTIA AUTOMOTRIZ OAXACA SA DE CV	605,800.00	PASSANGER VAN MARCA FORD, MODELO TRNSIT CUST PASSS LWB, AÑO 2020, COLOR BLANCO NIEVE SOLIDO, NUMERO DE SERIE WF06S5JP4LTB02675.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	605,800.00
TOTAL		$605,800.00			$605,800.00					$605,800.00				$605,800.00			$605,800.00

Además, no tiene integrado un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, con el objeto de intervenir como instancia administrativa y coadyuvar en el establecimiento de las políticas, bases y lineamientos que regulen la aplicación de los recursos públicos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; a fin de asegurar al Municipio, las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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 cierre del ejercicio 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, cuenta **2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, subcuenta **21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**, se observa que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$753,433.65 (Setecientos cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta y tres pesos 65/100 M.N.)**, integrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
21171-01-15-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	637,138.80
21171-01-15-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	9,477.26
21171-02-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	0.01
21171-02-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	35,605.74
21171-03-25-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	71,211.84
	TOTAL	**$753,433.65**

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber cumplido con las obligaciones fiscales establecidas en los artículos 86 fracción V, y 96 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; 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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 6 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Del saldo al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $753,433.65 (Setecientos cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta y tres pesos 65/100 M.N.) en la subcuenta 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Argumentó: *"… se encuentra en proceso la solicitud para celebrar un crédito fiscal con las autoridades del SAT por la cantidad de $717,827.90, desglosando de la siguiente manera:*

SUB-SUBCUENTA	***DESCRIPCIÓN***	***EJERCICIO 2020***	*$352,464.55*
21171-01-15-101	*I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS*		
21171-01-15-102	*I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS*	***EJERICICIO 2021***	*$365,363.35*
21171-03-25-101	*I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS*		

Se solicitará ante la Tesorería Municipal el importe para su liquidación procedente.

21171-02-25-147	*3% IMPUESTO SOBRE NOMINA*	*$35,605.74*

No obstante, no presentó documentación que soporte su argumento, en relación a la solicitud del crédito fiscal; de igual manera presentó 5 oficios dirigidos a distintos contratistas mediante los cuales el C. Rogelio Rosas Blanco, en su carácter de presidente municipal invita a las empresas constructoras a que realicen el trámite de alta ante el padrón denominado "Registro Estatal de Contribuyentes" de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, lo anterior para poder generar la línea de captura de la retención del 3% (Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal) y dar cumplimiento con las obligaciones de enterar dicho impuesto; sin embargo; no acreditó cumplir con el entero de las retenciones efectuadas en su momento, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que una vez analizado el argumento vertido y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-002

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, 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**, la documentación justificativa relativa a:

Que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$753,433.65 (Setecientos cincuenta y tres mil cuatrocientos treinta y tres pesos 65/100 M.N.)**, integrado en las siguientes sub-subcuentas:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
21171-01-15-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	637,138.80
21171-01-15-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	9,477.26
21171-02-25-107	RETENCION 5 AL MILLAR	0.01
21171-02-25-147	3% IMPUESTO SOBRE NOMINA	35,605.74
21171-03-25-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	71,211.84
	TOTAL	**$753,433.65**

RESULTADO: AF-04 (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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$64,532,154.06 (Sesenta y cuatro millones quinientos treinta y dos mil ciento cincuenta y cuatro pesos 06/100 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 (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 GESTION**		**$6,870,442.54**	**-**	**-**
415	PRODUCTOS		6,870,442.54		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$10,116,908.00**	**$10,113,447.00**	**$3,461.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	Santander S.A. (México) Número de Cuenta 18000173584	7,825,298.00	7,808,558.00	16,740.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,181,196.00	1,181,196.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		280,213.00	305,423.00	-25,210.00
42111-8104001	FOGADI		185,987.00	185,987.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		0.00	13,279.00	-13,279.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		123,473.00	122,012.00	1,461.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		455,775.00	430,565.00	25,210.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		48,895.00	48,895.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		16,071.00	17,532.00	-1,461.00
42121	**APORTACIONES**		**$47,544,803.52**	**$46,648,222.30**	**$896,581.22**
42121-8201001	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	Santander S.A. (México) Número de Cuenta 18000173658	39,100,443.96	38,203,862.74	896,581.22
42121-8202001	FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	Santander S.A. (México) Número de Cuenta 18000173689	8,444,359.56	8,444,359.56	0.00
	TOTALES		**$64,532,154.06**	**$56,761,669.30**	**$900,042.22**

Se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al Ayuntamiento del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 **$10,113,447.00** (Diez millones ciento trece mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.) y al Ramo General 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 **$38,203,862.74** (Treinta y ocho millones doscientos tres mil ochocientos sesenta y dos pesos 74/100 M.N.) y **$8,444,359.56** (Ocho millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil trescientos cincuenta y nueve pesos 56/100 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 recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, del análisis a los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se detectaron diferencias, que se detallan a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $16,740.00 (Dieciséis mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), derivado de error de registro correspondiente a **ISR Sobre Salarios** en cantidad de $13,279.00 (Trece mil doscientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y complementos del ejercicio 2020, en cantidad de $3,461.00 (Tres mil cuatrocientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.).

b) En el **Fondo de Compensaciones,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $25,210.00 (Veinticinco mil doscientos diez pesos 00/100 M.N.), derivado de error de registro correspondiente al **Fondo de Fiscalización y Recaudación.**

c) En el Fondo de **Participaciones por Impuestos Especiales**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $1,461.00 (Un mil cuatrocientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.), derivado de error de registro correspondiente al **Fondo Resarcitorio del Impuesto sobre Automóviles Nuevos.**

d) En el Ramo 33 Fondo III, **Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF),** se detectó una

inconsistencia de registro por importe de $896,581.22 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta y un pesos 22/100 M.N.), la cual corresponde a la primera amortización de la deuda pública.

e) De la misma forma, se detectaron inconsistencias en los registros contables y presupuestarios del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, específicamente en la sub-subcuenta 41511-5108001 Productos Financieros de Convenios Federales Cheques, por el importe de **$6,792,078.12 (Seis millones setecientos noventa y dos mil setenta y ocho pesos 12/100 M.N.)**, recursos que corresponden a ingresos por convenios, derivado del convenio de concertación que se firmó en el marco del Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), a través de los apoyos para construcción y ampliación de infraestructura de servicios básicos y comunicación terrestre, número CGAJ-CV-070-2021, de fecha 29 de septiembre de 2021, celebrado entre el Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas y el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca; los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria especifica número 18-00019803-3 de la institución Banco Santander (MÉXICO), S.A.; sin embargo, de la revisión a los registros contables y presupuestarios, se identificó que se afectaron las cuentas contables 41511 Productos Financieros y 1111 Caja, debiendo afectar las cuentas 4212 Convenios y 1112 Bancos/Tesorería.

f) Asimismo, se observó que el ente fiscalizado omitió el registro en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, de un importe de **$25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.),** ministrados y depositados por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes derivados de ingresos por convenios, en la cuenta bancaria especifica número 18000181181, de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A. aperturada para tal fin; como consta en los estados de cuenta bancarios proporcionados por el ente auditado. En efecto, este Órgano Superior de Fiscalización le solicitó a la Dirección General del Centro SCT Oaxaca, mediante el oficio número OSFE/SFCPM/0426/2022 de fecha 6 de abril de 2022, suscrito por el Lic. René Fuentes Cruz, en Suplencia del Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, informara si al Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, se le otorgaron subsidios en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales en el ejercicio 2021, quien en respuesta informó, mediante oficio número 6.19.413.376/2022 de fecha 31 de mayo de 2022, que el

ente auditado fue beneficiado con recursos federales provenientes del programa K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras", adjuntando el Convenio para el otorgamiento del subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, y convenio modificatorio al convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, de fechas 22 de febrero de 2021 y 13 de septiembre de 2021 respectivamente, celebrado entre la Secretaría de Comunicaciones y Transportes y el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

Conjuntamente, de la revisión a los estados de cuenta presentados por el Municipio, relativos a la cuenta bancaria especifica número 18000181181, de la institución bancaria Banco Santander S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, se identifica que además, existen depósitos por un importe de **$39,643.37** (Treinta y nueve mil seiscientos cuarenta y tres pesos 37/100 M.N.) por concepto de intereses generados en el periodo; integrando un importe total en cantidad de **$25,839,643.37 (Veinticinco millones ochocientos treinta y nueve mil seiscientos cuarenta y tres pesos 37/100 M.N.),** los cuales fueron omitidos en el sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021 provenientes de ingresos por convenio de transferencias federales etiquetadas.

Por tal razón, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 2, 21, 22, 34, 35, 36, 37, 42, 43, 69 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l y **Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable**, que obligan a los entes públicos a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los ingresos con base acumulativa y conforme a la fecha de la captación del recurso, así como a 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 los registros que se efectúen; artículo 83 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria que refiere que los recursos federales que se transfieren para el cumplimiento de objetivos de programas federales no pierden el carácter de federal y 85 que señala que los recursos federales aprobados en el Presupuesto de Egresos para ser transferidos a las

entidades federativas y, por conducto de éstas, a los municipios se sujetarán a las evaluaciones establecidas en el artículo 110 de la propia Ley que se invoca y que por conducto de las entidades federativas remitirán al ejecutivo federal los informes sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos; Convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, celebrado por el municipio, que en sus cláusulas sexta y séptima señala que la aplicación de los recursos se sujetará a las disposiciones previstas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que al no perder su carácter federal, serán ejercidos conforme a los principios de control, transparencia y rendición de cuentas aplicables a los recursos federales; y que se llevará de forma detallada y completa el registro y control correspondiente en materia documental, contable, financiera, administrativa, presupuestaria y de cualquier otro tipo que corresponda, en los términos de las disposiciones jurídicas aplicables que permitan acreditar y demostrar de forma transparente ante los órganos de control y fiscalización que el origen, destino, aplicación, erogación, registro, documentación comprobatoria, rendición de cuentas corresponde a los recursos autorizados en el Convenio, dando cumplimiento a los mecanismos de supervisión y control sobre la comprobación de la aplicación de estos recursos, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable; 68 fracción I, 73 fracción III, 95 fracciones II Bis, III y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones cuando omitan realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, en caso de no tener o no conservar la documentación comprobatoria de los ingresos, y de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos de la normativa.

Por lo anteriormente expuesto, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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), y e).*

Por otra parte, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de*

Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado relativa al inciso f) y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 4 recopiladores que contienen los resultados AF-04 y AF-25 que contiene 1,556 fojas en copias certificadas además 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 82 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

f) **Respecto a que omitió el registro en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, de un importe de $25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), ministrados y depositados por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes derivados de ingresos por convenios, así como los productos financieros generados en cantidad de $39,643.37 (Treinta y nueve mil seiscientos cuarenta y tres 37/100 M.N.):**

Pólizas de ingresos con fecha 30 de junio de 2022, mediante las cuales se constata el registro en contabilidad de los ingresos recibidos por convenios, en cantidad de $25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), del mismo modo se comprueba el registro de los productos financieros en cantidad de $39,643.37 (Treinta y nueve mil seiscientos cuarenta y tres pesos 37/100 M.N.). Por lo que **atendió** este punto.

Asimismo, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 23 de febrero de 2021 de modificación presupuestal por otorgamiento de convenio para pavimentación de caminos a cabecera municipal; contrato bancario celebrado con Banco Santander México, S.A., para uso exclusivo de los ingresos del mencionado convenio; asimismo, presentó el convenio de otorgamiento de subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales; convenio modificatorio por incremento a la meta y

monto a ejecutar; solicitud de modificación de convenio, oficio de autorización para modificación de convenio y, documentos denominados "conciliación bancaria" y estados de cuentas bancarios de los meses: Abril a diciembre de 2021; comprobantes fiscales digitales por internet de los ingresos recibidos por parte de la Secretaria de Comunicaciones y Transportes (SCT), recibos de ingresos, cuenta por liquidar certificada, copias de cheques emitidos, y listas de rayas; sin embargo, dicha documentación no corresponde a lo solicitado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al inciso f) a registrar los ingresos derivados de convenios y sus respectivos productos financieros en su sistema de contabilidad. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/019/2022-REC-002

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Del análisis a los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se detectaron diferencias, que se detallan a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones**, ingresos superiores en cantidad de $16,740.00 (Dieciséis mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), derivado de error de registro correspondiente a **ISR Sobre Salarios** en cantidad de $13,279.00 (Trece mil doscientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y complementos del ejercicio 2020, en cantidad de $3,461.00 (Tres mil cuatrocientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.).

b) En el **Fondo de Compensaciones,** ingresos inferiores en cantidad de $25,210.00 (Veinticinco mil doscientos diez pesos 00/100 M.N.), derivado de error de registro correspondiente al **Fondo de Fiscalización y Recaudación.**

c) En el Fondo de **Participaciones por Impuestos Especiales**, ingresos superiores en cantidad de $1,461.00 (Un mil cuatrocientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.), derivado de error de registro correspondiente al **Fondo Resarcitorio del Impuesto sobre Automóviles Nuevos.**

d) En el Ramo 33 Fondo III, **Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF),** se detectó una inconsistencia de registro por importe de $896,581.22 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta y un pesos 22/100 M.N.), la cual corresponde a la primera amortización de la deuda pública.

e) De la misma forma, inconsistencias en los registros contables y presupuestarios del sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, específicamente en la sub-subcuenta 41511-5108001 Productos Financieros de Convenios Federales Cheques, por el importe de **$6,792,078.12 (Seis millones setecientos noventa y dos mil setenta y ocho pesos 12/100 M.N.)**, recursos que corresponden a ingresos por convenios, derivado del convenio de concertación que se firmó en el marco del Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), a través de los apoyos para construcción y ampliación de infraestructura de servicios básicos y comunicación terrestre, número CGAJ-CV-070-2021, de fecha 29 de septiembre de 2021, celebrado entre el Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas y el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca; los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria especifica número 18-00019803-3 de la institución Banco Santander (MÉXICO), S.A.; sin embargo, de la revisión a los registros contables y presupuestarios, se identificó que se afectaron las cuentas contables 41511 Productos Financieros y 1111 Caja, debiendo afectar las cuentas 4212 Convenios y 1112 Bancos/Tesorería.

RESULTADO: AF-05 (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) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF),** en cantidades de **$10,116,908.00** (Diez millones ciento dieciséis mil novecientos ocho pesos 00/100 M.N.), **$38,203,862.74** (Treinta y ocho millones doscientos tres mil ochocientos sesenta y dos pesos 74/100 M.N.) y **$8,444,359.56** (Ocho millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil trescientos cincuenta y nueve pesos 56/100 M.N.), respectivamente; se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que fueron

expedidos con posterioridad al plazo establecido a los cinco días hábiles a la recepción de los recursos; cómo se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-01.**

Además, se observa que no presenta la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, del registro contable y presupuestario de Ingresos de Productos Financieros y del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE INGRESO			CAJA	BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS AL MUNICIPIO POR LA SEFIN (COMPULSA)		OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	
000188	31/12/2021	6,792,078.12	6,792,078.12						NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL INGRESOS DE PRODUCTOS FINANCIEROS		**$6,792,078.12**	**$6,792,078.12**						
000194	31/12/2021	896,581.22		31/12/1921	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173658	896,581.22	31/12/1921	896,581.22	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL RAMO 33 FONDO III		**$896,581.22**				**$896,581.22**		**$896,581.22**	

Incumpliendo, el ente fiscalizado con las obligaciones establecidas en los artículos 42, 43 y 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 Digitales por Internet por las participaciones, aportaciones y demás recursos que reciban; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 16 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Concentrado de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los rendimientos bancarios generados de los meses febrero a diciembre de 2021; no obstante, dicha documentación no corresponde a lo solicitado.

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/019/2022-SA-003

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF),** en cantidades de **$10,116,908.00** (Diez millones ciento dieciséis mil novecientos ocho pesos 00/100 M.N.), **$38,203,862.74** (Treinta y ocho millones doscientos tres mil ochocientos sesenta y dos pesos 74/100 M.N.) y **$8,444,359.56** (Ocho millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil trescientos cincuenta y nueve pesos 56/100 M.N.), respectivamente; se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que fueron expedidos con posterioridad al plazo establecido a los cinco días hábiles a la recepción de los

recursos; cómo se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

Asimismo, la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, del registro contable y presupuestario de Ingresos de Productos Financieros y del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE INGRESO			CAJA	BANCO			TRANSFERENCIAS REALIZADAS AL MUNICIPIO POR LA SEFIN (COMPULSA)		OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	
000188	31/12/2021	6,792,078.12	6,792,078.12						NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL INGRESOS DE PRODUCTOS FINANCIEROS		**$6,792,078.12**	**$6,792,078.12**						
000194	31/12/2021	896,581.22		31/12/1921	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173658	896,581.22	31/12/1921	896,581.22	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL RAMO 33 FONDO III		**$896,581.22**				**$896,581.22**		**$896,581.22**	

RESULTADO: AF-06 (Con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 01 de diciembre de 2020, por el importe total de **$59,101,530.00** (Cincuenta y nueve millones ciento un mil quinientos treinta pesos 00/100 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, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$100,256,993.46** (Cien millones doscientos cincuenta y seis mil novecientos noventa y tres pesos 46/100 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 **$41,155,463.46 (Cuarenta y un millones ciento cincuenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 46/100 M.N.),** sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado 2021 y las actas de cabildo en las que se efectuó la autorización de dichas modificaciones realizadas el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en

otras provisiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de la que se constate que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO 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	7,706,687.00	9,150,319.30	9,147,663.35	1,443,632.30
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,526,000.00	8,960,878.78	8,955,364.56	2,434,878.78
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	5,899,756.00	3,800,381.08	3,200,971.39	-2,099,374.92
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	450,000.00	150,009.00	0.00	-299,991.00
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	623,023.43	623,023.43	623,023.43
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	38,519,087.00	56,212,135.35	54,213,208.94	17,693,048.35
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	21,360,246.52	0.00	21,360,246.52
TOTALES	**$59,101,530.00**	**$100,256,993.46**	**$76,140,231.67**	**$41,155,463.46**

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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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, 62 fracción II, 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** 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** 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, las cuales deberán seguir el mismo

procedimiento que para la autorización del presupuesto, 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 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 7 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Respecto a que no presentó las actas de cabildo en las que se efectuó la autorización de dichas modificaciones realizadas el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras provisiones de gasto:

Acta de sesión extraordinaria de fecha 31 de diciembre de 2021, en la cual se propone la modificación presupuestal del ejercicio fiscal 2021, aprobada por mayoría, firmada y sellada de conformidad; sin embargo, no identificó la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras provisiones de gasto; además respecto al capítulo 9000 deuda pública argumentó: *"... no se debe considerar como un incremento los movimientos contables ya que fueron cancelados contablemente como lo desgloso a continuación:*

Póliza: I-000135, Evento: 2116, Cantidad: $9,783,542.04

Diario: D-001559, Evento: 2117, Cantidad: $896,581.22

Póliza: I-000193, Evento: 3958, Cantidad: $9,783,542.04

Póliza: D-002995, Evento: 3960, Cantidad: $896,581.22"

Sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que una vez analizado el argumento vertido y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-004

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 01 de diciembre de 2020, por el importe total de **$59,101,530.00** (Cincuenta y nueve millones ciento un mil quinientos treinta pesos 00/100 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, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto modificado por el importe total de **$100,256,993.46** (Cien millones doscientos cincuenta y seis mil novecientos noventa y tres pesos 46/100 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 **$41,155,463.46 (Cuarenta y un millones ciento cincuenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 46/100 M.N.),** sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado 2021 y las actas de cabildo en las que se efectuó la autorización de dichas modificaciones realizadas el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en

otras provisiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de la que se constate que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO 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	7,706,687.00	9,150,319.30	9,147,663.35	1,443,632.30
CAPÍTULO 2000				
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,526,000.00	8,960,878.78	8,955,364.56	2,434,878.78
CAPÍTULO 3000				
SERVICIOS GENERALES	5,899,756.00	3,800,381.08	3,200,971.39	-2,099,374.92
CAPÍTULO 4000				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	450,000.00	150,009.00	0.00	-299,991.00
CAPÍTULO 5000				
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	623,023.43	623,023.43	623,023.43
CAPÍTULO 6000				
INVERSION PUBLICA	38,519,087.00	56,212,135.35	54,213,208.94	17,693,048.35
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	21,360,246.52	0.00	21,360,246.52
TOTALES	**$59,101,530.00**	**$100,256,993.46**	**$76,140,231.67**	**$41,155,463.46**

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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

RESULTADO: AF-07 (Con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado según acta de sesión de cabildo de fecha 01 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización, el 11 de marzo de 2021, relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capitulo en un importe de **$7,706,687.00 (Siete millones setecientos seis mil seiscientos ochenta y siete pesos 00/100 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 **$1,443,632.30 (Un millón cuatrocientos cuarenta y tres mil seiscientos treinta y dos pesos 30/100 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 aprobada 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	**7,706,687.00**	**7,706,687.00**	**1,443,632.30**	**9,150,319.30**	**9,147,663.35**	**9,147,663.35**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	7,706,687.00	7,706,687.00	1,443,632.30	9,150,319.30	9,147,663.35	9,147,663.35

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 5 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Del incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos:

Argumentó: *"...en un análisis minucioso, detallado, real, social y eminentemente político, en cabildo con su H. Ayuntamiento del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 en su capítulo servicios personales "remuneraciones al personal de carácter permanente" y sabedores que existen diversas organizaciones sociales, políticas y hasta religiosas representadas al interior de este H. Ayuntamiento, en sus 5 regidurías, tesorería secretaría municipal y personal administrativo. Se propone modificar en el presupuesto de egresos en la partida, servicios personales "remuneraciones al personal de carácter permanente" hasta la cantidad de $1,500.000 dicha modificación nos permitirá mantener el orden, tranquilidad y estabilidad en los servicios administrativos, operativos, de salud y seguridad social de esta administración para la ciudadanía de este municipio. Una vez analizado por los integrantes de este H. Ayuntamiento se autoriza la modificación presupuestal para el ejercicio 2021"*; asimismo, presentó acta de sesión extraordinaria de fecha 01 de marzo de 2021, en la cual por mayoría de votos se aprueba la modificación presupuestal de servicios personales por la cantidad de $1,500.000.00 (Un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.); sin embargo, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que una vez analizado el argumento vertido y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto al capítulo 1000 "Servicios Personales", la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Asignó recursos para el citado capitulo en un importe de $7,706,687.00 (Siete millones setecientos seis mil seiscientos ochenta y siete pesos 00/100 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, 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 $1,443,632.30 (Un millón cuatrocientos cuarenta y tres mil seiscientos treinta y dos pesos 30/100 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	**7,706,687.00**	**7,706,687.00**	**1,443,632.30**	**9,150,319.30**	**9,147,663.35**	**9,147,663.35**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	7,706,687.00	7,706,687.00	1,443,632.30	9,150,319.30	9,147,663.35	9,147,663.35

RESULTADO: AF-08 (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 **$2,245,227.08 (Dos millones doscientos cuarenta y cinco mil doscientos veintisiete pesos 08/100 M.N.)**, realizando pagos en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; **observando** que el ente fiscalizado 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; así mismo, no presentó los comprobantes fiscales digitales por internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; además se observa que los registros contables y presupuestarios en cantidad de $71,137.41 (Setenta y un mil ciento treinta y siete pesos 41/100 M.N.), no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02**; además se advierte que el ente fiscalizado realizó la retención del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado **AF-03** del presente informe.

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 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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,245,227.08 (Dos millones doscientos cuarenta y cinco mil doscientos veintisiete pesos 08/100 M.N.)****, conforme a las observaciones 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta

en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-006

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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,** en cantidad de **$2,245,227.08 (Dos millones doscientos cuarenta y cinco mil doscientos veintisiete pesos 08/100 M.N.),** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); 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; así mismo, no presentó los comprobantes fiscales digitales por internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; además se observa que los registros contables y presupuestarios en cantidad de $71,137.41 (Setenta y un mil ciento treinta y siete pesos 41/100 M.N.), no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso, cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, además, se advierte que la entidad fiscalizada realizó la retención del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo no efectuó el entero ante las instancias respectivas, como se detalla en el resultado **AF-03** del presente informe.

RESULTADO: AF-09 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos, en cantidad de **$781,655.82 (Setecientos ochenta y un mil seiscientos**

cincuenta y cinco pesos 82/100 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 no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, y mediante transferencia bancaria y cheque con afectación a la cuenta bancaria número 18000173689 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes 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 respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los productos, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción, y la evidencia del uso y destino de los mismos, especificando el programa institucional o al personal al que fueron suministrados los alimentos; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03.**

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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$781,655.82 (Setecientos ochenta y un mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 82/100 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-007

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES,** en cantidad de **$781,655.82 (Setecientos ochenta y un mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 82/100 M.N.),** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos 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); y la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los productos, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción, y la evidencia del uso y destino de los mismos, especificando el programa institucional o al personal al que fueron suministrados los alimentos; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

RESULTADO: AF-10 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2411 MATERIALES PETREOS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos, en cantidad de **$435,300.00 (Cuatrocientos treinta y cinco mil trescientos pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias y cheques nominativos con afectación a la cuenta bancaria número 18000173689 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes al Ramo 33, 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 fiscalizado, y los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria

relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $120,000.00 (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.), cómo 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; 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: 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 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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$435,300.00 (Cuatrocientos treinta y cinco mil trescientos 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 70 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $120,000.00 (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.):

Oficios de requerimiento mediante los cuales el regidor de obras solicita materiales pétreos al Comité de Adquisición, Arrendamientos y Servicios, para continuar con los trabajos de mantenimiento de la Alcaldía Municipal,

no obstante, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse para su autorización al Presidente Municipal, toda vez que es el responsable directo de la administración pública municipal; así mismo, presentó actas de sesión del comité de adquisiciones, arrendamientos, y servicios, mediante las cuales se autorizan las adquisiciones de los materiales con cargo 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.), sin embargo, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse para su autorización al Ayuntamiento del Municipio, toda vez que es el Órgano de Gobierno del Municipio para la administración pública municipal, para regular las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; de la misma forma, presentó cotizaciones de distintos proveedores, en las cuales se detallan los costos de los materiales a adquirir, contratos de compraventa números CA/058/MVF/009/FORTAMUN/2021 de fecha 2 de marzo de 2021, CA/058/MVF/008/FORTAMUN/2021 de fecha 2 de marzo de 2021, CA/058/MVF/017/FORTAMUN/2021 de fecha 29 de agosto de 2021, CA/058/MVF/022/FORTAMUN/2021 de fecha 27 de diciembre de 2021 y CA/058/MVF/30/FORTAMUN/2021 de fecha 30 de diciembre de 2021 por conceptos de materiales, en los cuales el proveedor y la entidad fiscalizada acuerdan las condiciones para la adquisición de los materiales y documentos denominados "acta de entrega-recepción de materiales de construcción" en los cuales se hace constar la entrega del material adquirido, por parte del proveedor al presidente municipal, sin embargo, no acredita que dicho material haya sido entregado al área solicitante y no acreditó que la partida se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos, 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/019/2022-SA-008

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2411 MATERIALES PETREOS,** en cantidad de **$435,300.00 (Cuatrocientos treinta y cinco mil trescientos pesos 00/100 M.N.),** la documentación relativa a:

Que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado, y la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente

para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones disponibles en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en cantidad de $120,000.00 (Ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.), cómo se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-04,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

RESULTADO: AF-11 (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 **$807,922.00 (Ochocientos siete mil novecientos veintidós pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias y cheques nominativos con afectación a las cuentas bancarias número 18000173584 y 18000173689, ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento del cemento, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el contrato de adquisiciones, las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del destino del cemento; cómo 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; 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; 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 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$807,922.00 (Ochocientos siete mil novecientos veintidós 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 y AF-14, de este resultado en particular presentó 178 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

La documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento del cemento:

Oficios de requerimiento mediante los cuales el Regidor de Obras del Municipio solicita al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios materiales para los distintos trabajos que se llevan a cabo, sin embargo, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse para su autorización al Presidente Municipal, toda vez que es el responsable directo de la administración pública municipal, por lo que **no atendió** este punto.

La autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.):

Actas de sesión del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios mediante las cuales el citado comité autoriza las compras solicitadas, con cargo al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), sin embargo, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse para su autorización al Ayuntamiento del Municipio, toda vez que es el Órgano de Gobierno del Municipio para la administración pública municipal, regular las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, por lo que **no atendió** este punto.

Contrato de adquisiciones:

Contratos de compraventa de materiales de construcción, en los cuales los proveedores y la entidad fiscalizada acuerdan las condiciones para la adquisición de los materiales de construcción, dichos contratos firmados y sellados de conformidad, por lo que **atendió lo referente** a presentar los contratos de las adquisiciones de las pólizas de diario números 08, 146, 149, 152, 156, 160, 937, 941, 1259, 1862, 1865 y 2063.

Cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad:

Cotizaciones de distintos proveedores, en las cuales se detallan los costos de los materiales a adquirir, y por medio de éstas se identificó que eligió la mejor oferta en cuanto a precio, calidad y oportunidad, por lo que **atendió lo referente** a presentar las cotizaciones de los proveedores, respecto de las pólizas de diario números 08, 146, 149, 152, 156, 160, 937, 941, 1259, 1862, 1865 y 2063.

Constancia de recepción:

Documentos denominados "acta de entrega-recepción de materiales de construcción" en los cuales se hace constar la entrega el material adquirido, por parte del proveedor al presidente municipal; sin embargo, no acredita que dicho material haya sido entregado al área solicitante, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a los contratos de adquisiciones y las cotizaciones; lo anterior a las pólizas diario números 08, 146, 149, 152, 156, 160, 937, 941, 1259, 1862, 1865 y 2063. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-009

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO,** la documentación justificativa del gasto relativa:

El requerimiento del cemento, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), los contratos de adquisiciones, las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad; la constancia de recepción y la evidencia del destino del cemento; en cantidad de **$807,922.00 (Ochocientos siete mil novecientos veintidós pesos 00/100 M.N.),** cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-12 (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, en cantidad de **$275,400.00 (Doscientos setenta y cinco mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante transferencia bancaria y cheque nominativo con afectación a las cuentas bancarias números 18000173584 y 18000173689, ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el contrato de adquisiciones, las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción, la evidencia que demuestre donde fueron utilizados los materiales; cómo 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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$275,400.00 (Doscientos setenta y cinco mil cuatrocientos 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-010

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar 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-DF); asimismo, la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el contrato de adquisiciones, las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, la constancia de recepción, la evidencia que demuestre donde fueron utilizados los materiales, en cantidad de **$275,400.00 (Doscientos setenta y cinco mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-06,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

RESULTADO: AF-13 (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 en cantidad de **$707,815.00 (Setecientos siete mil ochocientos quince pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias y cheques nominativos con afectación a las cuentas bancarias números 18000173584 y 18000173689, ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes a recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del destino de los materiales, 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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* de ***$707,815.00 (Setecientos siete mil ochocientos quince 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 Y AF-14, de este resultado en particular presentó 75 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

La documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales:

Oficios de requerimiento de materiales, suscritos por el C. regidor de obras, dirigidos al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, mediante los cuales se solicitó el material adquirido, sin embargo, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse para su autorización

al Presidente Municipal, toda vez que es el responsable directo de la administración pública municipal, por lo que no **atendió** este punto.

La autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF):

Actas de sesión del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, mediante las cuales el citado comité autoriza adquirir los materiales previamente solicitados por el regidor de obras, con cargo a los Recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), sin embargo, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse para su autorización al Ayuntamiento del Municipio, toda vez que es el Órgano de Gobierno del Municipio para la administración pública municipal, para regular las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, por lo que no **atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones:

Cotizaciones de distintos proveedores, en las cuales se detallan los costos de los materiales a adquirir, y por medio de éstas la entidad fiscalizada analizó las propuestas y adquirió los materiales con la empresa que presentó la mejor oferta en cuanto a precio, calidad y oportunidad, por lo que **atendió** este punto.

Contrato de adquisiciones:

Contratos de compraventa de materiales, en los cuales el proveedor y la entidad fiscalizada acuerdan las condiciones para la adquisición de los materiales, firmados y sellados de conformidad, por lo que **atendió** este punto.

Constancia de recepción:

Documentos denominados “acta de entrega-recepción de materiales de construcción” en los cuales se hace constar la entrega del material adquirido, por parte del proveedor al presidente municipal; sin embargo, no acredita que

dicho material haya sido entregado al área solicitante, por lo que **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 11 de mayo de 2021 y acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 8 de enero de 2021; sin embargo, dicha documentación no corresponde a lo solicitado.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a las cotizaciones y los contratos de las adquisiciones. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 justificativa del gasto relativa a:

El requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las constancias de recepción y la evidencia del destino de los materiales, en cantidad de **$707,815.00 (Setecientos siete mil ochocientos quince pesos 00/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-07/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

RESULTADO: AF-14 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51251-2521 FERTILIZANTES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos, en cantidad de **$676,000.00 (Seiscientos setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 18000173689, de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes a recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado, y los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto,

relativa a la justificación del requerimiento de los productos, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los productos, cómo 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; 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; 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 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* de ***$676,000.00 (Seiscientos setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-10, AF-11, AF-13 Y AF-14, de este resultado en particular presentó 19 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

Del requerimiento de los productos, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los productos:

Oficio de fecha 1 de julio de 2021 en el cual se solicita la compra de 1904 bultos de sulfato de amonio, documento suscrito por el regidor de ecología, dirigido al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, no obstante, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse

para su autorización al Presidente Municipal, toda vez que es el responsable directo de la administración pública municipal; así mismo, presentó, acta de sesión del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios de fecha 4 de julio de 2021, mediante la cual autorizan adquirir los bultos de sulfato de amonio, previamente solicitados por el regidor de ecología, con cargo a los Recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), sin embargo, de acuerdo a la Ley Orgánica Municipal, estos documentos deben someterse para su autorización al Ayuntamiento del Municipio, toda vez que es el Órgano de Gobierno del Municipio para la administración pública municipal, regular las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, de la misma forma, presentó, cotizaciones de distintos proveedores, en las cuales se detallan los costos del fertilizante a adquirir, contrato de compraventa número CA/058/MVF/15/FORTAMUN/202 de fecha 6 de julio de 2021, de fertilizante, mediante el cual el proveedor y la entidad fiscalizada acuerdan las condiciones para la adquisición de los materiales, documentos denominados "acta de entrega-recepción de materiales de construcción" en los cuales se hace constar la entrega el material adquirido, por parte del proveedor al presidente municipal, sin embargo, no acredita que dicho material haya sido entregado al área solicitante y no acreditó que la partida se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos, 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/019/2022-SA-012

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51251-2521 FERTILIZANTES,** 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, y la documentación justificativa del gasto, relativa a la justificación del requerimiento de los productos, la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las

adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los productos, en cantidad de **$676,000.00 (Seiscientos setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-08,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

RESULTADO: AF-15 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos, en cantidad de **$348,000.40 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 40/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a entidades Federativas y Municipios, del que no se identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para realizar el pago y mediante cheque nominativo con afectación a la cuenta bancaria número 18000173689 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes al Ramo 33, 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 fiscalizado, y los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), al requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales; cómo 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; 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; 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 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* de ***$348,000.40 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 40/100 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-013

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO,** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar pagos indebidos con recursos del Ramo 28, Participaciones a entidades Federativas y Municipios; así mismo, la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por la entidad fiscalizada y la documentación justificativa del gasto, relativa a la autorización correspondiente para su adquisición por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el requerimiento de los materiales, las cotizaciones de los proveedores en las que se demuestre que las adquisiciones se realizaron en las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y oportunidad, el contrato de adquisiciones, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales, en cantidad de **$348,000.40 (Trescientos cuarenta y ocho mil pesos 40/100 M.N.),** como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-09,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

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 **$260,350.99 (Doscientos sesenta mil trescientos cincuenta pesos 99/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del 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), de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 18000173689 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes 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 respaldados 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 y en las que se compruebe el consumo adecuado del combustible adquirido, el kilometraje inicial y final por cada uno de los recorridos realizados, el recorrido de origen y destino, debidamente firmado por las personas que utilizaron los vehículos; así mismo, 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 $13,747.64 (trece mil setecientos cuarenta y siete pesos 64/100 M.N.); de los cuales no presentó la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud para su adquisición, la autorización correspondiente, la constancia de recepción, y la bitácora donde se demuestre a qué vehículos o maquinaria propiedad del municipio fueron utilizados los productos; 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; 37, 38, 41, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obliga a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios; 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** emitida por el **Consejo Nacional de Armonización**

Contable; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$260,350.99 (Doscientos sesenta mil trescientos cincuenta pesos 99/100 M.N.)****, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-014

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES,** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar pagos con recursos del 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); y la documentación justificativa del gasto relativa a las bitácoras de combustible donde se demuestre a qué vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible y en las que se compruebe el consumo adecuado del combustible adquirido, el kilometraje inicial y final por cada uno de los recorridos realizados, el recorrido de origen y destino, debidamente firmado por las personas que utilizaron los vehículos; así mismo, 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 $13,747.64 (trece mil setecientos cuarenta y siete pesos 64/100 M.N.); de los cuales no presentó la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud para su adquisición, la autorización correspondiente, la constancia de recepción, y la bitácora donde se demuestre a qué vehículos o maquinaria propiedad del municipio fueron utilizados los productos; por un importe total de **$260,350.99 (Doscientos sesenta mil trescientos cincuenta pesos 99/100 M.N.)**, tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-10,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

RESULTADO: AF-17 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3231 ALQUILER DE MOBILIARIO Y EQUIPO PARA EL CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES OFICIALES**, y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$249,600.00 (Doscientos cuarenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)), de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad y justificación de arrendar los bienes muebles durante 3 meses al costo pagado y no optar por la adquisición de bienes muebles similares, valorando el costo-beneficio en favor del municipio y la aplicación eficiente y eficaz del recurso; la autorización correspondiente para su aplicación por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el

procedimiento de contratación del arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de arrendamiento debidamente firmado por los servidores públicos facultados para ello, y la evidencia documental que ampare para qué funciones oficiales y el lugar donde fueron utilizados los bienes arrendados; así mismo, presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado; de igual manera, se observa que no registró las operaciones conforme a la fecha de su realización, identificándose que en el caso del arrendamiento de mobiliario el pago se realizó de manera anticipada en relación con el período del contrato que en el concepto se específica del 01 octubre al 31 diciembre de 2021; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000668	30/04/2021	180,000.00	000183	30/04/2021	180,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	180,000.00	**31/03/2021**	AAA17B52-B078-4E20-8913-83CD53979214	ELOY SABINO GERMAN PEREZ	180,000.00	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO (INCLUYE ESCRITORIO, SILLON Y 2 SILLAS SECRETARIALES) DEL PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2021.	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD Y JUSTIFICACIÓN DE ARRENDAR LOS BIENES MUEBLES DURANTE 3 MESES AL COSTO PAGADO Y NO OPTAR POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES SIMILARES, VALORANDO EL COSTO-BENEFICIO EN FAVOR DEL MUNICIPIO Y LA APLICACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DEL RECURSO; NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	180,000.00
002318	31/12/2021	69,600.00	000613	31/12/2021	69,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	69,600.00	**26/01/2022**	CD6790F2-7EDA-11EC-A8FF-DB6F7C267B4A	PRESTADORA DE SERVICIOS PRIZELK SA DE CV	69,600.00	1 SERVICIO RENTA DE EQUIPOS DE SONIDO ESPECIALIZADO, 2 SERVICIO RENTA DE EQUIPOS PORTATILES PARA ILUMINACIÓN	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, ASI MISMO, EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO AUDITADO	69,600.00
TOTAL		$249,600.00			$249,600.00		$249,600.00				$249,600.00			$249,600.00

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; 34, 42, 43, 67 y 70

fracciones I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indica que la contabilización de las transacciones del gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y 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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$249,600.00 (Doscientos cuarenta y nueve mil seiscientos 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-015

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51321-3231 ALQUILER DE MOBILIARIO Y EQUIPO PARA EL CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES OFICIALES,** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar pagos 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); así como, la solicitud de la necesidad y justificación de arrendar los bienes muebles durante 3 meses al costo pagado y no optar por la adquisición de bienes muebles similares, valorando el costo-beneficio en favor del municipio y la aplicación eficiente y eficaz del recurso; la autorización correspondiente para su aplicación por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el procedimiento de contratación del arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de arrendamiento debidamente firmado por los servidores públicos facultados para ello, y la evidencia documental que ampare para qué funciones oficiales y el lugar donde fueron utilizados los bienes arrendados; así mismo, presenta un Comprobante Fiscal Digital por Internet que no corresponde al ejercicio fiscal auditado; de igual manera, no registró las operaciones conforme a la fecha de su realización, identificándose que en el caso del arrendamiento de mobiliario el pago se realizó de manera anticipada en relación con el período del contrato que en el concepto se específica del 01 octubre al 31 diciembre de 2021; en cantidad de **$249,600.00 (Doscientos cuarenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, tal como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000668	30/04/2021	180,000.00	000183	30/04/2021	180,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	180,000.00	**31/03/2021**	AAA17B52-B078-4E20-8913-83CD53979214	ELOY SABINO GERMAN PEREZ	180,000.00	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO (INCLUYE ESCRITORIO, SILLON Y 2 SILLAS SECRETARIALES) DEL PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2021.	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD Y JUSTIFICACIÓN DE ARRENDAR LOS BIENES MUEBLES DURANTE 3 MESES AL COSTO PAGADO Y NO OPTAR POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES SIMILARES, VALORANDO EL COSTO-BENEFICIO EN FAVOR DEL MUNICIPIO Y LA APLICACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DEL RECURSO; NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	180,000.00
002318	31/12/2021	69,600.00	000613	31/12/2021	69,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	69,600.00	**26/01/2022**	CD6790F2-7EDA-11EC-A8FF-DB6F7C267B4A	PRESTADORA DE SERVICIOS PRIZELK SA DE CV	69,600.00	1 SERVICIO RENTA DE EQUIPOS DE SONIDO ESPECIALIZADO, 2 SERVICIO RENTA DE EQUIPOS PORTATILES PARA ILUMINACIÓN	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, ASI MISMO, EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET NO CORRESPONDE AL EJERCICIO AUDITADO	69,600.00
TOTAL		$249,600.00			$249,600.00		$249,600.00				$249,600.00			$249,600.00

RESULTADO: AF-18 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51321-3232 ARRENDAMIENTO DE BIENES Y EQUIPOS DE TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN, INCLUYE FOTOCOPIADORAS, IMPRESORAS ENTRE OTROS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado efectuó pagos por un importe de **$265,000.00 (Doscientos sesenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a que el arrendamiento de los bienes muebles corresponda al ejercicio fiscal 2021, la solicitud de la necesidad y justificación del arrendamiento de los bienes durante el periodo contratado al costo pagado y no optar por la adquisición de bienes muebles similares, valorando el costo-beneficio en favor del municipio y la aplicación eficiente y eficaz del recurso, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios de arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, los contratos de arrendamiento debidamente firmados por los servidores públicos facultados para ello, y la evidencia documental que ampare para qué actividades oficiales y dónde fueron utilizados los bienes arrendados; así mismo, se detectó que los conceptos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no corresponden a gastos relativos al ejercicio fiscal auditado; además, se observa que no registró las operaciones conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000671	30/04/2021	165,000.00	000184	30/04/2021	165,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	165,000.00	30/04/2021	AAA13C5A-46AD-4A35-BB9A-C16EFF2D7862	ELOY SABINO GERMAN PEREZ	165,000.00	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO (INCLUYE CPU, MONITOR, TECLADO Y MOUSSE) SIN NUMERO DE SERIE DEL PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020.	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A QUE EL ARRENDAMIENTO DE LOS BIENES MUEBLES CORRESPONDA AL EJERCICIO FISCAL 2021, LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD Y JUSTIFICACIÓN DEL ARRENDAMIENTO DE LOS BIENES DURANTE EL PERIODO CONTRATADO AL COSTO PAGADO Y NO OPTAR POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES SIMILARES, VALORANDO EL COSTO-BENEFICIO EN FAVOR DEL MUNICIPIO Y LA APLICACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DEL RECURSO; LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO QUE ASEGURE AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS FACULTADOS PARA ELLO, Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE PARA QUÉ ACTIVIDADES OFICIALES Y DÓNDE FUERON UTILIZADOS LOS BIENES ARRENDADOS; ASÍ MISMO, SE DETECTÓ QUE LOS CONCEPTOS DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET NO CORRESPONDEN A GASTOS RELATIVOS AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO. ADEMÁS, RESPECTO AL CFDI CON TERMINACIÓN 1414EB8E780C, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	165,000.00
000674	30/04/2021	100,000.00	000185	30/04/2021	100,000.00		100,000.00	31/03/2021	AAA1410D-9602-4964-B94E-1414EB8E780C	ELOY SABINO GERMAN PEREZ	100,000.00	ARRENDAMIENTO DE COPIADORA MARCA SAMSUNG MODELO SL-M4080- FX DEL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020.		100,000.00
TOTAL		$265,000.00			$265,000.00		$265,000.00				$265,000.00			$265,000.00

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; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones del gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$265,000.00 (Doscientos sesenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta

en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-016

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51321-3232 ARRENDAMIENTO DE BIENES Y EQUIPOS DE TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN, INCLUYE FOTOCOPIADORAS, IMPRESORAS ENTRE OTROS,** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar pagos con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; así como, el arrendamiento de los bienes muebles que corresponda al ejercicio fiscal 2021, la solicitud de la necesidad y justificación del arrendamiento de los bienes durante el periodo contratado al costo pagado y no optar por la adquisición de bienes muebles similares, valorando el costo-beneficio en favor del municipio y la aplicación eficiente y eficaz del recurso, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios de arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, los contratos de arrendamiento debidamente firmados por los servidores públicos facultados para ello, y la evidencia documental que ampare para qué actividades oficiales y dónde fueron utilizados los bienes arrendados; así mismo, lo relativo a que los conceptos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no corresponden a gastos relativos al ejercicio fiscal auditado; además, que no registró las operaciones conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$265,000.00 (Doscientos sesenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** tal como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000671	30/04/2021	165,000.00	000184	30/04/2021	165,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	165,000.00	30/04/2021	AAA13C5A-46AD-4A35-BB9A-C16EFF2D7862	ELOY SABINO GERMAN PEREZ	165,000.00	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO (INCLUYE CPU, MONITOR, TECLADO Y MOUSSE) SIN NUMERO DE SERIE DEL PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020.	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A QUE EL ARRENDAMIENTO DE LOS BIENES MUEBLES CORRESPONDA AL EJERCICIO FISCAL 2021, LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD Y JUSTIFICACIÓN DEL ARRENDAMIENTO DE LOS BIENES DURANTE EL PERIODO CONTRATADO AL COSTO PAGADO Y NO OPTAR POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES SIMILARES, VALORANDO EL COSTO-BENEFICIO EN FAVOR DEL MUNICIPIO Y LA APLICACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DEL RECURSO; LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO QUE ASEGURE AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS FACULTADOS PARA ELLO, Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE PARA QUÉ ACTIVIDADES OFICIALES Y DÓNDE FUERON UTILIZADOS LOS BIENES ARRENDADOS; ASÍ MISMO, SE DETECTÓ QUE LOS CONCEPTOS DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET NO CORRESPONDEN A GASTOS RELATIVOS AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO. ADEMÁS, RESPECTO AL CFDI CON TERMINACIÓN 1414EB8E780C, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	165,000.00
000674	30/04/2021	100,000.00	000185	30/04/2021	100,000.00		100,000.00	31/03/2021	AAA1410D-9602-4964-B94E-1414EB8E780C	ELOY SABINO GERMAN PEREZ	100,000.00	ARRENDAMIENTO DE COPIADORA MARCA SAMSUNG MODELO SL-M4080- FX DEL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020.		100,000.00
TOTAL		$265,000.00			$265,000.00		$265,000.00				$265,000.00			$265,000.00

RESULTADO: AF-19 (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 indebidos, en cantidad de **$220,910.00 (Doscientos veinte mil novecientos diez pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado, y los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de los arrendamientos del mobiliario, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios de arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y los contratos de arrendamiento debidamente firmados por los servidores públicos facultados para ello, así como la evidencia documental suficiente que ampare dónde fueron utilizados los bienes arrendados; además, se observa que no registró las operaciones conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000662	30/04/2021	100,000.00	000181	30/04/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	100,000.00	26/03/2021	6BC50329-3179-458C-B94E-B077DDA9A7CA	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	100,000.00	RENTA DE MÓDULOS PARA LA APLICACIÓN DE VACUNA COVID 19, DEL PERIODO DEL 16 DE FEBRERO AL 16 DE MAYO DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	100,000.00
000665	30/04/2021	120,910.00	000182	30/04/2021	120,910.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	120,910.00	26/03/2021	C8352A65-9260-4B97-B3E6-7829A994F4E8	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	120,910.00	RENTA DE CORTINAS, SILLAS Y TABLONES PARA LA APLICACIÓN DE VACUNA COVID-19 DEL PERIODO DEL 16 DE FEBRERO AL 16 DE MAYO DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	120,910.00
TOTAL		$220,910.00			$220,910.00		$220,910.00				$220,910.00			$220,910.00

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; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones del gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$220,910.00 (Doscientos veinte mil novecientos diez 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-017

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES,** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar pagos indebidos con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; así mismo, la partida no se autorizó en el Presupuesto de Egresos presentado, y la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de los arrendamientos del mobiliario, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios de arrendamiento que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y los contratos de arrendamiento debidamente firmados por los servidores públicos facultados para ello, así como la evidencia documental suficiente que ampare dónde fueron utilizados los bienes arrendados; además, que no registró las operaciones conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; por un importe de **$220,910.00 (Doscientos veinte mil novecientos diez pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000662	30/04/2021	100,000.00	000181	30/04/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	100,000.00	26/03/2021	6BC50329-3179-458C-B94E-B077DDA9A7CA	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	100,000.00	RENTA DE MÓDULOS PARA LA APLICACIÓN DE VACUNA COVID 19, DEL PERIODO DEL 16 DE FEBRERO AL 16 DE MAYO DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	100,000.00
000665	30/04/2021	120,910.00	000182	30/04/2021	120,910.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	120,910.00	26/03/2021	C8352A65-9260-4B97-B3E6-7829A994F4E8	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	120,910.00	RENTA DE CORTINAS, SILLAS Y TABLONES PARA LA APLICACIÓN DE VACUNA COVID-19 DEL PERIODO DEL 16 DE FEBRERO AL 16 DE MAYO DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	120,910.00
TOTAL		$220,910.00			$220,910.00		$220,910.00				$220,910.00			$220,910.00

RESULTADO: AF-20 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS**, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos por un importe de **$600,000.00 (Seiscientos mil pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 18000173658 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado, y los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de los servicios de ingeniería, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios 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 conforme a lo contratado; 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		
000472	31/03/2021	300,000.00	000131	31/03/2021	300,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	08/03/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA. 18000173658	CH-000006	300,000.00	17/03/2021	5CE8AEAD-C317-456E-87EF-FED2257FD9A8	YATAN DU UVA S.A DE C.V	300,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL PRIMER PAGO DEL 50% DE LA OBRA 3% GASTOS INDIRECTOS REALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 23 DE FEBRERO AL 23 DE DICIEMBRE DE 2021.	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE LOS SERVICIOS DE INGENIERÍA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS 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 CONFORME A LO CONTRATADO	300,000.00
001012	30/06/2021	150,000.00	000275	30/06/2021	150,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	02/06/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173658	REF 4773690	150,000.00	10/06/2021	3A5B5FF6-DEE2-4B46-801F-4F27F0E5BA91	YATAN DU UVA S.A DE C.V	150,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO PAGO DEL 25% DE LA OBRA 3% GASTOS INDIRECTOS REALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS DE PERIODO DE EJECUCIÓN 23 DE FEBRERO AL 23 DE DICIEMBRE DE 2021		150,000.00
001311	31/08/2021	150,000.00	000358	31/08/2021	150,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	12/08/2021	Banco Santander (México) S.A. CTA. 18000173658	REF 6980075	150,000.00	12/08/2021	D663F57E-EDD8-41D4-852A-019A8A43CE48	YATAN DU UVA S.A DE C.V	150,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL TERCER PAGO DEL 25% GASTOS INDIRECTOS		150,000.00
TOTAL		$600,000.00			$600,000.00					$600,000.00				$600,000.00			$600,000.00

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; 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; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$600,000.00 (Seiscientos mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-018

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS,** la documentación relativa a:

Que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos; y la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud de la necesidad de los servicios de ingeniería, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios 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 conforme a lo contratado, en cantidad de **$600,000.00 (Seiscientos mil 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. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000472	31/03/2021	300,000.00	000131	31/03/2021	300,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	08/03/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA. 18000173658	CH-000006	300,000.00	17/03/2021	5CE8AEAD-C317-456E-87EF-FED2257FD9A8	YATAN DU UVA S.A DE C.V	300,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL PRIMER PAGO DEL 50% DE LA OBRA 3% GASTOS INDIRECTOS REALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS CON PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 23 DE FEBRERO AL 23 DE DICIEMBRE DE 2021.	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE LOS SERVICIOS DE INGENIERÍA, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS 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 CONFORME A LO CONTRATADO	300,000.00
001012	30/06/2021	150,000.00	000275	30/06/2021	150,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	02/06/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173658	REF 4773690	150,000.00	10/06/2021	3A5B5FF6-DEE2-4B46-801F-4F27F0E5BA91	YATAN DU UVA S.A DE C.V	150,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO PAGO DEL 25% DE LA OBRA 3% GASTOS INDIRECTOS REALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS DE PERIODO DE EJECUCIÓN 23 DE FEBRERO AL 23 DE DICIEMBRE DE 2021		150,000.00
001311	31/08/2021	150,000.00	000358	31/08/2021	150,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	12/08/2021	Banco Santander (México) S.A. CTA. 18000173658	REF 6980075	150,000.00	12/08/2021	D663F57E-EDD8-41D4-852A-019A8A43CE48	YATAN DU UVA S.A DE C.V	150,000.00	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL TERCER PAGO DEL 25% GASTOS INDIRECTOS		150,000.00
TOTAL		$600,000.00			$600,000.00					$600,000.00				$600,000.00			$600,000.00

RESULTADO: AF-21 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3371 REALIZACIÓN DE PROGRAMAS, INVESTIGACIÓN, ACCIONES Y ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PÚBLICA,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos indebidos, en cantidad de **$180,000.00 (Ciento ochenta mil pesos 00/100 M.N.),** en efectivo, con recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; **observando** que la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado por el ente fiscalizado, y los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y relativa a la solicitud y justificación para la contratación de los servicios, el acta de cabildo de fecha 30 de junio de 2021 mediante la cual se autoriza la contratación de los servicios, el tipo de servicios contratados, el proceso de contratación de los servicios que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios, y la evidencia suficiente que ampare los servicios prestados; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-11.**

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; 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; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$180,000.00 (Ciento ochenta mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3371 REALIZACIÓN DE PROGRAMAS, INVESTIGACIÓN, ACCIONES Y ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PÚBLICA,** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar pagos indebidos con recurso del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); así mismo, la partida no se encuentra autorizada en el Presupuesto de Egresos presentado; y la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y relativa a la solicitud y justificación para la contratación de los servicios, el acta de cabildo de fecha 30 de junio de 2021 mediante la cual se autoriza la contratación de los servicios, el tipo de servicios contratados, el proceso de contratación de los servicios que asegure al municipio las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios, y la evidencia suficiente que ampare los servicios prestados, en cantidad de **$180,000.00 (Ciento ochenta mil pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-11,** notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

RESULTADO: AF-22 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3311 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 **$305,600.00 (Trescientos cinco mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, y mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 18000173689 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes al Ramo 33, 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 respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud para la contratación de los servicios, la autorización correspondiente para su aplicación, por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el contrato de prestación de servicios y evidencia de los trabajos realizados en inmuebles municipales; así mismo, 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 $166,400.00 (Ciento sesenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), por servicio de rastreo de brechas rústicas y caminos saca cosechas, del cual no presentó la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud y justificación para la contratación del servicio, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios 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 conforme a lo contratado, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-12.**

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, 41, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obliga a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios; 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** emitida 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** para que **justifique o aclare** ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de **$305,600.00 (Trescientos cinco mil seiscientos 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-020

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3311 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES,** la documentación relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar 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-DF); así como, la solicitud para la contratación de los servicios, la autorización correspondiente para

su aplicación, por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el contrato de prestación de servicios y evidencia de los trabajos realizados en inmuebles municipales; así mismo, 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 $166,400.00 (Ciento sesenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), por servicio de rastreo de brechas rústicas y caminos saca cosechas, del cual deberá presentar la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud y justificación para la contratación del servicio, la autorización correspondiente, el proceso de contratación de los servicios 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 conforme a lo contratado, en cantidad de **$305,600.00 (Trescientos cinco mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-12**, notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022.

RESULTADO: AF-23 (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 **$117,926.13 (Ciento diecisiete mil novecientos veintiséis pesos 13/100 M.N.),** en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios de los que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 18000173689 de la institución Banco Santander (México), 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 los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la solicitud para la adquisición, la autorización correspondiente para su aplicación, por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el contrato de prestación de servicios y la evidencia documental que ampare los eventos realizados y los productos entregados; 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. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000089	27/01/2021	48,326.13	000027	27/01/2021	48,326.13	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	48,326.13					04/02/2021	C56DCD64-1C45-4233-886A-5999D71A9404	ROBERTO ELISEO VAZQUEZ HUERTA	48,326.13	50 PZA JUEGO DE PISTOLA, 50 PZA JUEGO DE TORTUGA, 26 PZA CARRO DE CARRERAS DE PLASTIC, 144 PZA JEEP SAFARI, 100 PZA CARRO FX, 70 PZA PELOTA PAYASO, 46 PZA RAQUETA JUMBO, 100 PZA UNICORNIO, 112 PZA MUÑECA SIRENA, 67 PZA JARRA ECONOMICA, 164 PZA MUÑECA SIRENA, 90 PZA CARRITO-GASTON, 75 PZA ESCURRIDOR GRANDE, 100 PZA JUEGO DE SARTEN...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA ADQUISICION DE LOS PRODUCTOS, LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL EVENTO REALIZADO Y PRODUCTOS ENTREGADOS.	48,326.13
000134	03/02/2021	69,600.00	000038	03/02/2021	365,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		04/02/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	4101484	365,000.00	07/02/2021	7B001720-4B96-4520-AEF1-4ABC030039EA	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	69,600.00	1 SERVICIO DE SONIDO Y VIDEO PARA EL EVENTO RELACIONADO CON LA TOMA DE PROTESTA DE LOS 18 AGENTES MUNCIPALES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA CONTRATACION DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU APLICACIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DEL EVENTO REALIZADO O LOS SERVICIOS PRESTADOS.	69,600.00
TOTAL		$117,926.13			$413,326.13		$48,326.13				$365,000.00				$117,926.13			$117,926.13

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 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$117,926.13 (Ciento diecisiete mil novecientos veintiséis pesos 13/100 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/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-021

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar pagos con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; así como, a la solicitud para la adquisición, la autorización correspondiente para su aplicación, por tratarse de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el contrato de prestación de servicios y la evidencia documental que ampare los eventos realizados y los productos entregados, en cantidad de **$117,926.13 (Ciento diecisiete mil novecientos veintiséis pesos 13/100 M.N.)**, tal 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. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000089	27/01/2021	48,326.13	000027	27/01/2021	48,326.13	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	48,326.13					04/02/2021	C56DCD64-1C45-4233-886A-5999D71A9404	ROBERTO ELISEO VAZQUEZ HUERTA	48,326.13	50 PZA JUEGO DE PISTOLA, 50 PZA JUEGO DE TORTUGA, 26 PZA CARRO DE CARRERAS DE PLASTIC, 144 PZA JEEP SAFARI, 100 PZA CARRO FX, 70 PZA PELOTA PAYASO, 46 PZA RAQUETA JUMBO, 100 PZA UNICORNIO, 112 PZA MUÑECA SIRENA, 67 PZA JARRA ECONOMICA, 164 PZA MUÑECA SIRENA, 90 PZA CARRITO-GASTON, 75 PZA ESCURRIDOR GRANDE, 100 PZA JUEGO DE SARTEN...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA ADQUISICION DE LOS PRODUCTOS, LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL EVENTO REALIZADO Y PRODUCTOS ENTREGADOS.	48,326.13
000134	03/02/2021	69,600.00	000038	03/02/2021	365,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		04/02/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	4101484	365,000.00	07/02/2021	7B001720-4B96-4520-AEF1-4ABC030039EA	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	69,600.00	1 SERVICIO DE SONIDO Y VIDEO PARA EL EVENTO RELACIONADO CON LA TOMA DE PROTESTA DE LOS 18 AGENTES MUNCIPALES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA CONTRATACION DE LOS SERVICIOS, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU APLICACIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DEL EVENTO REALIZADO O LOS SERVICIOS PRESTADOS.	69,600.00
TOTAL		$117,926.13			$413,326.13		$48,326.13				$365,000.00				$117,926.13			$117,926.13

RESULTADO: AF-24 (Con observación)

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados **AF-08, AF-09, AF-12, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-21, AF-22 y AF-23**, se detectó que efectuó pagos en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en las sub sub-subcuentas 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA; 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES; 51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS**,** 51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO; 51261-2611 COMBUSTIBLES; 51321-3231 ALQUILER DE MOBILIARIO Y EQUIPO PARA EL CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES OFICIALES; 51321-3232 ARRENDAMIENTO DE BIENES Y EQUIPOS DE TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN, INCLUYE FOTOCOPIADORAS, IMPRESORAS ENTRE OTROS; 51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES; 51331-3371 REALIZACIÓN DE PROGRAMAS, INVESTIGACIÓN, ACCIONES Y ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PÚBLICA; 51351-3311 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES; 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL, respectivamente, identificándose que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios, acorde con lo establecido en el artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación con los artículos 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, ***recomienda*** *al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, instruir a quien corresponda para que en lo subsecuente se implementen programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, con la finalidad de tener un control en el ejercicio responsable de los recursos públicos.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/019/2022-REC-003

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

Que efectuó pagos en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en los resultados **AF-08, AF-09, AF-12, AF-15, AF-16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-21, AF-22 y AF-23,** en las sub sub-subcuentas 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA; 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES; 51241-2461 MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS**,** 51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO; 51261-2611 COMBUSTIBLES; 51321-3231 ALQUILER DE MOBILIARIO Y EQUIPO PARA EL CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES OFICIALES; 51321-3232 ARRENDAMIENTO DE BIENES Y EQUIPOS DE TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN, INCLUYE FOTOCOPIADORAS, IMPRESORAS ENTRE OTROS; 51321-3291 ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES; 51331-3371 REALIZACIÓN DE PROGRAMAS, INVESTIGACIÓN, ACCIONES Y ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PÚBLICA; 51351-3311 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES; 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL, respectivamente, identificándose que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios.

RESULTADO: AF-25 (Con observación)

Con fecha 08 de abril de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le solicitó a la Dirección General del Centro SCT Oaxaca, mediante el oficio número OSFE/SFCPM/0426/2022 de fecha 6 de abril

de 2022, suscrito por el Lic. René Fuentes Cruz, en Suplencia del Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, por Ministro de Ley, informara si el **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, fue beneficiado con el otorgamiento de subsidios en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales en el ejercicio 2021; quien en respuesta informó el día 16 de junio de 2022, mediante el oficio número 6.19.413.376/2022 de fecha 31 de mayo de 2022, que el municipio antes mencionado fue beneficiado con dicho subsidio, adjuntando copia del Convenio para el otorgamiento del subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, y convenio modificatorio al convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, de fechas 22 de febrero de 2021 y 13 de septiembre de 2021 respectivamente, celebrados entre la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, mediante el cual se le autorizó un subsidio por la cantidad de $17,200,000.00 (Diecisiete millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.), y del Convenio modificatorio de fecha 13 de septiembre de 2021, por el que incrementa el importe del subsidio, resultando beneficiado por un recurso total por la cantidad de **$25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.)**, con recursos federales provenientes del programa K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras" ejercicio 2021, los cuales fueron depositados a la cuenta bancaria número **18000181181** aperturada por el municipio en la institución bancaria **BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A.,** como se ha señalado en el Resultado AF-04, para la ejecución del proyecto denominado: **Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: MAZATLÁN VILLA DE FLORES, Camino: PLAN DE GUADALUPE-MAZATLÁN VILLA DE FLORES DEL KM 0+000 AL KM 42+000, Tramo a ejecutar: DEL KM 0+000 AL KM 4+000**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores.

Toda vez que, 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, registros contables y documentación presentada a requerimiento por el municipio auditado, no se identificó registro de la obra antes referida; mediante oficio número OSFE/SFCPM/0737/2022 de fecha 23 de junio de 2022, suscrito por el Mtro. José de Jesús Silva Pineda, Sub-Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales, se formuló

requerimiento de información relativo al otorgamiento del subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales del ejercicio fiscal 2021, el cual fue notificado con fecha 29 de junio de 2022 al H. Ayuntamiento del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** por conducto del C. Rogelio Rosas Blanco, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** según consta en el acta circunstanciada correspondiente; otorgando al ente fiscalizado un plazo de 10 días hábiles, para que proporcionara la documentación relacionada en el mismo; plazo que comprendió del 01 al 14 de julio de 2022; presentando el ente fiscalizado la documentación requerida mediante el oficio número MVF-058-0235-2022 de fecha 14 de julio de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en la misma fecha, como consta en el acta circunstanciada respectiva.

Como resultado del análisis a la documentación e información proporcionada por el municipio fiscalizado y la proporcionada mediante oficio número 6.19.413.376/2022 de fecha 31 de mayo de 2022, por la Dirección General del Centro SCT Oaxaca, relativa a la obra denominada **Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: MAZATLÁN VILLA DE FLORES, Camino: PLAN DE GUADALUPE-MAZATLÁN VILLA DE FLORES DEL KM 0+000 AL KM 42+000, Tramo a ejecutar: DEL KM 0+000 AL KM 4+000**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores, financiada con recursos federales provenientes del programa K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras" ejercicio 2021, con un costo de **$25,801,252.78 (Veinticinco millones ochocientos un mil doscientos cincuenta y dos pesos 78/100 M.N.),** la cual fue pagada con afectación a la cuenta bancaria número **18000181181** de la institución bancaria Banco Santander S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, ejecutada en la modalidad de Administración Directa e integrada como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-01**.

Igualmente, de la revisión a los estados de cuenta presentados por el Municipio, relativos a la cuenta bancaria especifica número 18000181181, de la institución bancaria Banco Santander S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, se identifica que existen depósitos en cantidad de **$25,800,000.00** (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de otorgamiento del subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales del ejercicio fiscal 2021; y además, se identifican depósitos por un importe de **$39,643.37** (Treinta

y nueve mil seiscientos cuarenta y tres pesos 37/100 M.N.) por concepto de intereses generados en el periodo; integrando un importe total en cantidad de **$25,839,643.37 (Veinticinco millones ochocientos treinta y nueve mil seiscientos cuarenta y tres pesos 37/100 M.N.),** cuyo registro de ingresos y de la obra pública fueron omitidos en el sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021 provenientes de ingresos por convenio de transferencias federales etiquetadas.

En razón de lo anterior, no atendió las disposiciones establecidas en los artículos 29, 33, 34, 37, 38, 41, 42, 43, 44, 69 y 70 fracción I, 71, 72 y 75 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que refieren que las obras en proceso deberán registrarse invariablemente en cuentas contables específicas de activo, conforme a los respectivos catálogos de cuenta, la contabilización de los egresos se hará conforme a la fecha de su realización independiente de la de su pago, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia e importancia relativa y que para efectos de la presentación de la información financiera y la Cuenta Pública deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo o programa a través de los cuales se ministren los recursos federales, en la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales y sus rendimientos, así como las disposiciones que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; artículo 83 de la **Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria** que refiere que los recursos federales que se transfieren para el cumplimiento de objetivos de programas federales no pierden el carácter de federal, por lo que se comprobarán los gastos en los términos de las disposiciones aplicables y 85 que señala que los recursos federales aprobados en el Presupuesto de Egresos para ser transferidos a las entidades federativas y, por conducto de éstas, a los municipios se sujetarán a las evaluaciones establecidas en el artículo 110 de la propia Ley que se invoca y que por conducto de las entidades federativas remitirán al ejecutivo federal los

informes sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos y el **Convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales**, celebrado por el municipio, que en sus cláusulas sexta y séptima señala que la aplicación de los recursos se sujetará a las disposiciones previstas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que al no perder su carácter federal, serán ejercidos conforme a los principios de control, transparencia y rendición de cuentas aplicables a los recursos federales, de conformidad con lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, en su Reglamento y en las demás disposiciones jurídicas aplicables; y que se llevará de forma detallada y completa el registro y control correspondiente en materia documental, contable, financiera, administrativa, presupuestaria y de cualquier otro tipo que corresponda, en los términos de las disposiciones jurídicas aplicables que permitan acreditar y demostrar de forma transparente ante los órganos de control y fiscalización que el origen, destino, aplicación, erogación, registro, documentación comprobatoria, rendición de cuentas corresponde a los recursos autorizados en el Convenio, dando cumplimiento a los mecanismos de supervisión y control sobre la comprobación de la aplicación de estos recursos, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones cuando omitan realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, en caso de no tener o no conservar la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos, y de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos de la normativa.

Por otra parte, de la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio no presentó el oficio de autorización de los recursos y no presentó el anexo financiero y técnico de dicho oficio, el cual muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que el ente fiscalizado no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra, incumpliendo con lo establecido por los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia

presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículos 1 fracción VI y 24 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que se podrán convocar, adjudicar o contratar obras con cargo al presupuesto autorizado; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 a la ejecución de la obra, el Ayuntamiento no presentó el presupuesto de obra, presupuesto por explosión de insumos, la cédula de información básica, generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería y especificaciones generales y particulares, documentos los cuales son requisitos previos para la ejecución de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 1 fracción VI, 19 y 24 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que deberán tramitarse y obtenerse los permisos previamente a la realización de los trabajos y que para la realización de las obras públicas se requerirá contar con los estudios y proyectos totalmente terminados; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de ejecución de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el Acuerdo de ejecución de la obra por Administración Directa, en el cual el Municipio indica que puede realizar los trabajos por administración directa, teniendo la capacidad técnica y los elementos necesarios consistentes en maquinaria y equipo de construcción y personal técnico; incumpliendo con lo establecido en el artículo 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, y artículo 258 del **Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que previo a la realización de los trabajos por administración directa, el titular responsable de la ejecución de los trabajos emitirá el acuerdo respectivo; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que el acta de finiquito de la obra, carece de la firma del ciudadano Mario Salvador Olivera Ramos, Residente de obra por la Secretaria de Comunicaciones y Transportes, Centro S.I.C.T., Oaxaca, asimismo no presenta el acta de entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; contraviniendo lo dispuesto en los artículos 64 y 68 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,** que establecen los lineamientos legales para la entrega recepción de las obras; 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se*

detallan en el presente resultado y presente la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó cuatro recopiladores que contiene los resultados AF-04 y AF-25, con 1,556 fojas en copias certificadas, asimismo, presentó un recopilador que contiene los resultados del AF-25 al AF-30, de este resultado en particular presentó 138 fojas en copias certificadas, relativas a:

Respecto a que omitió registrar en contabilidad los ingresos provenientes de ingresos por convenio de transferencias federales etiquetadas en cantidad de $25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.) así como los intereses generados en el periodo en cantidad de $39,643.37 (Treinta y nueve mil seiscientos cuarenta y tres pesos 37/100 M.N.):

Pólizas de ingresos de fecha 30 de junio de 2022, mediante las cuales se constata el registro en contabilidad de los ingresos recibidos por convenios, en cantidad de $25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), asimismo, se comprueba el registro de los productos financieros en cantidad de $39,643.37 (Treinta y nueve mil seiscientos cuarenta y tres pesos 37/100 M.N.); por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Presupuesto de obra por un monto de **$17,199,999.97 (Diecisiete millones ciento noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 97/100 M.N)**; sin embargo, no se considera el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), por lo que no corresponde al monto autorizado; así mismo anexó el calendario de ejecución de la obra, el cual no corresponde en cuanto al monto y metas autorizadas; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Acta de finiquito de la obra, firmada por el C. Mario Salvador Olivera Ramos, residente de obra por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, Centro S.I.C.T., Oaxaca; por lo anterior, **atendió** lo relativo: a presentar el acta de finiquito de la obra.

Así también presentó el acta de entrega-recepción por parte de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes al municipio, de fecha 09 de febrero y acta de finiquito de fecha 11 de febrero de 2022, se detalla el monto autorizado por un importe **$25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.)**; que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a registrar los ingresos por conceptos de convenios y sus respectivos productos financieros en su sistema de contabilidad; y del procedimiento de entrega recepción de la obra: el acta de finiquito de la obra. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-022

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: "**Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: MAZATLÁN VILLA DE FLORES, Camino: PLAN DE GUADALUPE-MAZATLÁN VILLA DE FLORES DEL KM 0+000 AL KM 42+000, Tramo a ejecutar: DEL KM 0+000 AL KM 4+000",** ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores, lo relativo a:

Del proceso de autorización de la obra:

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio no presentó el oficio de autorización de los recursos y no presentó el anexo financiero y técnico de dicho oficio, el cual muestre el desglose de la obra para la obtención del monto autorizado, por lo que no acreditó la autorización del recurso aplicado en la obra.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

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 a la ejecución de la obra, el Ayuntamiento no presentó el presupuesto de obra, presupuesto por explosión de insumos, la cédula de información básica, generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra, permiso de construcción de la obra, dictamen de factibilidad, memoria de cálculo, memoria descriptiva, planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería y especificaciones generales y particulares, documentos los cuales son requisitos previos para la ejecución de obra pública.

Del proceso de ejecución de la obra:

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

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta de entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios.

RESULTADO: AF-26 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Presupuesto de Egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-04-25-FISM-031** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA, EN LA LOCALIDAD DE AGUA MOSQUITO, MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLÁN, OAXACA**, ubicada en la localidad de Agua Mosquito y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de $2,910,890.63 (Dos millones novecientos diez mil ochocientos noventa pesos 63/100 M.N.); y del Ramo Administrativo 47.- Entidades No Sectorizadas, Programa para el

bienestar de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), ejercicio 2021, por la cantidad de $6,792,078.12 (Seis millones setecientos noventa y dos mil setenta y ocho pesos 12/100 M.N.), como consta en el número de contrato **C.O.P./M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021** de fecha 3 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **TRUJILLO, GRUPO CONSTRUCTOR DE LA MIXTECA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$9,702,968.75 (Nueve millones setecientos dos mil novecientos sesenta y ocho pesos 75/100 M.N.),** cuyo pago se integra como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	84A056D7-6BA8-4857-9C57-E8A3670E9402	08/11/2021	$9,702,968.75
Anticipo	000745	31/12/2021	2,910,890.63	Transferencia Electrónica	REF 5878654	02/12/2021	2,910,890.63	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00019803-3	PROGRAMA PARA EL BIENESTAR INTEGRAL DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS (PROBIPI)	7AEBCDC3-7323-4A7C-95B0-0869A7C2DBA4 (CANCELADO)	08/11/2021	$2,910,890.63
Estimación 1	000746	31/12/2021	1,855,355.79	Transferencia Electrónica	REF 1600823	21/12/2021	1,855,355.79	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00019803-3	PROGRAMA PARA EL BIENESTAR INTEGRAL DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS (PROBIPI)	EC4C7B18-69C5-4DCA-ADA9-04C10B47C822	24/10/2021	$2,679,178.41
Estimación 2	000747	31/12/2021	2,312,611.20	Transferencia Electrónica	REF 1600823	21/12/2021	2,312,611.20			3A1954D3-6B64-4526-AADA-974AAB56DF0A	02/12/2021	$3,339,466.23
Estimación 3	000748	31/12/2021	1,676,856.58	Transferencia Electrónica	REF 3008358	29/12/2021	1,676,856.58			AF59FFAD-279C-4CFD-9C9D-0036AF94D6D5	15/12/2021	$2,421,421.26
Estimación 4 Finiquito	000749	31/12/2021	874,571.87	Transferencia Electrónica	REF 5813632	30/12/2021	874,571.87			BF0DD999-9FE5-4DA3-8612-FE3976523978	22/12/2021	$1,262,902.85
			$9,630,286.07			TOTAL	9,630,286.07				TOTAL	$9,702,968.75

De la revisión al contrato de obra pública número M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021, de fecha 3 de noviembre de 2021, celebrado con la empresa Trujillo, Grupo Constructor de la Mixteca S.A. de C.V., se identifica que se autoriza presupuestalmente para esta obra una mezcla de recursos con afectación a Convenios Federales relativos al Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI) y 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 **observa** que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios, como se detalla a continuación:

a) Respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, toda vez que el ente fiscalizado registra contablemente en el momento del gasto comprometido el importe total de la obra en “Convenios Federales Fondo de Caminos y Puentes Federales (CAPUFE)” el cual no está autorizado para la ejecución de la obra, además, que no

consideró el registro presupuestal de los recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y de Convenios Federales del Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), como se constata en la póliza de Diario número 002752 de fecha 31 de diciembre de 2021; consecuentemente, el registro contable de la obra hasta su reclasificación, no atendió a la fuente de financiamiento de origen del recurso autorizado, generando y emitiendo información financiera imprecisa la cual fue integrada y presentada en la cuenta pública, sin cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia e importancia relativa, respaldada con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de conformidad con el recurso aprobado para su ejecución.

b) Respecto al pago del anticipo por un importe de $2,910,890.63 (Dos millones novecientos diez mil ochocientos noventa pesos 63/100 M.N.) y al de las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, que en suma ascienden a la cantidad de $6,792,078.12 (Seis millones setecientos noventa y dos mil setenta y ocho pesos 12/100 M.N.), haciendo un importe total de **$9,702,968.75 (Nueve millones setecientos dos mil novecientos sesenta y ocho pesos 75/100 M.N.),** se identifica que el importe completo de la obra, fue pagado al contratista mediante transferencias bancarias de la cuenta número 18000198033 de la Institución Bancaria Banco Santander (México) del Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI); identificando también, que el ente fiscalizado realizó un traspaso de fecha 02 de diciembre de 2021, de la cuenta 18000173658 de la Institución Bancaria Banco Santander (MÉXICO) S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), a la cuenta número 18000198033 de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A. relativa al Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), en cantidad de $2,910,890.63 (Dos millones novecientos diez mil ochocientos noventa pesos 63/100 M.N.); **observando** que no cumple lo estipulado de acuerdo al contrato de obra pública número M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021, de fecha 3 de noviembre de 2021, celebrado con la empresa Trujillo, Grupo Constructor de la Mixteca S.A. de C.V., toda vez que en el contrato se indica que esta obra es por mezcla de recursos y le correspondía al

Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) pagar directa y exclusivamente el 30 por ciento y al Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI) el 70 por ciento del importe total de la obra.

c) Por otra parte, 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 7AEBCDC3-7323-4A7C-95B0-0869A7C2DBA4 de fecha 19/08/2021 emitido por la empresa Trujillo Grupo Constructor de la Mixteca S.A. de C.V., presentado por el ente fiscalizado, relativo al pago del anticipo del 30 por ciento relativo a la obra, se encuentra cancelado con fecha 15 de junio de 2022; de igual manera, se observa que el ente auditado 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 del Comprobante Fiscal Digital por Internet correspondiente al anticipo de la obra y a la estimación uno, como se aprecia en el cuadro anterior.

Por lo anterior, respecto de los incisos que anteceden, se observa que el municipio en revisión no dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 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; 29, 33, 34, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que refieren que las obras en proceso deberán registrarse invariablemente en cuentas contables específicas de activo, conforme a los respectivos catálogos de cuenta, la contabilización de los egresos se hará conforme a la fecha de su realización independiente de la de su pago, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER

fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE AGUA MOSQUITO, MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLAN, ESTADO DE OAXA (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 002926 de fecha 31 de diciembre de 2021.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación presentada por el municipio fiscalizado, relativo al proceso de autorización de la obra, se constató que el municipio no presentó el Convenio de concurrencia de recursos, que se suscribe a través del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas y el Ayuntamiento de Mazatlán Villa de Flores, instancias que participan en la realización de proyectos en los que se ejercen de forma concurrente recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal con otros recursos de naturaleza federal, local y/o privada; en incumplimiento con los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; Punto 2.2.2. Concurrencia de recursos del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, que establece que los municipios deberán celebrar convenios de concurrencia para ejercer recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en concurrencia con recursos de naturaleza federal, estatal o municipal**,** y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de Licitación Pública por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 38 de la **Ley**

de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que establece que en la apertura de proposiciones deberá invitarse a un representante del Órgano de Control Interno de la entidad; 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**, 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 54 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,** que indica que las estimaciones deberán ser acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; artículo 132 fracción IV del **Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que las estimaciones se deben acompañar de los controles de calidad y pruebas de laboratorio; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de**

Aportaciones, 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-25-AF-26, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30, de este resultado en particular presentó 43 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de autorización de la obra:

Convenio de concurrencia de recursos, de fecha 29 de septiembre de 2021; que se suscribe a través del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, la comunidad indígena de Agua Mosquito, agencia de policía y el Ayuntamiento de Mazatlán Villa de Flores, instancias que participan en la realización de proyectos en los que se ejercen de forma concurrente recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal con otros recursos de

naturaleza federal, local y/o privada; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio sin número de fecha 18 de octubre de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA, EN LA LOCALIDAD DE AGUA MOSQUITO, MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLÁN, OAXACA**, ubicada en la localidad de Agua Mosquito; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Listado de entrega de los de los materiales utilizados por parte del proveedor, Trujillo, grupo constructor de la Mixteca S.A. de C.V a la Dirección de Modernización, Laboratorio de pruebas de equipos y materiales dependiente de la Comisión Federal de Electricidad, fecha de recepción 12 de abril de 2022; por lo que comprueba la construcción y operación de la obra, por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción:

Acta de entrega-recepción de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), de fecha 07 de abril de 2022, firmada y sellada por los CC. Rogelio Rosas Blanco, presidente municipal, Erika Soledad Trujillo Cruz, representante de la contratista, Pedro Parada Cortes, superintendente de la Zona Huajuapan y Rubén Antonio Valtierra Guzmán, jefe de Construcción de Zona de la C.F.E.; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de autorización de la obra; las pruebas de control de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito; y el proceso de entrega y recepción. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-023

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA, EN LA LOCALIDAD DE AGUA MOSQUITO, MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLÁN, OAXACA"**, ubicada en la localidad de Agua Mosquito, 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 la sub-subcuenta **12353-04-25-FISM-031** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA, EN LA LOCALIDAD DE AGUA MOSQUITO, MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLÁN, OAXACA**, ubicada en la localidad de Agua Mosquito y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de $2,910,890.63 (Dos millones novecientos diez mil ochocientos noventa pesos 63/100 M.N.); y del Ramo Administrativo 47.- Entidades No Sectorizadas, Programa para el bienestar de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), ejercicio 2021, por la cantidad de $6,792,078.12 (Seis millones setecientos noventa y dos mil setenta y ocho pesos 12/100 M.N.), como consta en el número de contrato **C.O.P./M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021** de fecha 3 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **TRUJILLO, GRUPO CONSTRUCTOR DE LA MIXTECA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$9,702,968.75 (Nueve millones setecientos dos mil novecientos sesenta y ocho pesos 75/100 M.N.),** cuyo pago se integra como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS DE EGRESOS			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	84A056D7-6BA8-4857-9C57-E8A3670E9402	08/11/2021	$9,702,968.75
Anticipo	000745	31/12/2021	2,910,890.63	Transferencia Electrónica	REF 5878654	02/12/2021	2,910,890.63	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00019803-3	PROGRAMA PARA EL BIENESTAR INTEGRAL DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS (PROBIPI)	7AEBCDC3-7323-4A7C-95B0-0869A7C2DBA4 (CANCELADO)	08/11/2021	$2,910,890.63
Estimación 1	000746	31/12/2021	1,855,355.79	Transferencia Electrónica	REF 1600823	21/12/2021	1,855,355.79	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00019803-3	PROGRAMA PARA EL BIENESTAR INTEGRAL DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS (PROBIPI)	EC4C7B18-69C5-4DCA-ADA9-04C10B47C822	24/10/2021	$2,679,178.41
Estimación 2	000747	31/12/2021	2,312,611.20	Transferencia Electrónica	REF 1600823	21/12/2021	2,312,611.20			3A1954D3-6B64-4526-AADA-974AAB56DF0A	02/12/2021	$3,339,466.23
Estimación 3	000748	31/12/2021	1,676,856.58	Transferencia Electrónica	REF 3008358	29/12/2021	1,676,856.58			AF59FFAD-279C-4CFD-9C9D-0036AF94D6D5	15/12/2021	$2,421,421.26
Estimación 4 Finiquito	000749	31/12/2021	874,571.87	Transferencia Electrónica	REF 5813632	30/12/2021	874,571.87			BF0DD999-9FE5-4DA3-8612-FE3976523978	22/12/2021	$1,262,902.85
			$9,630,286.07			TOTAL	9,630,286.07				TOTAL	$9,702,968.75

De la revisión al contrato de obra pública número M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021, de fecha 3 de noviembre de 2021, celebrado con la empresa Trujillo, Grupo Constructor de la Mixteca S.A. de C.V., se identifica que se autoriza presupuestalmente para esta obra una mezcla de recursos con afectación a Convenios Federales relativos al Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI) y 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 **observa** que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios, como se detalla a continuación:

a) Respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, toda vez que el ente fiscalizado registra contablemente en el momento del gasto comprometido el importe total de la obra en "Convenios Federales Fondo de Caminos y Puentes Federales (CAPUFE)" el cual no está autorizado para la ejecución de la obra, además, que no consideró el registro presupuestal de los recursos del Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y de Convenios Federales del Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), como se constata en la póliza de Diario número 002752 de fecha 31 de diciembre de 2021; consecuentemente, el registro contable de la obra hasta su reclasificación, no atendió a la fuente de financiamiento de origen del recurso autorizado, generando y emitiendo información financiera imprecisa la cual fue integrada

y presentada en la cuenta pública, sin cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia e importancia relativa, respaldada con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de conformidad con el recurso aprobado para su ejecución.

b) Respecto al pago del anticipo por un importe de $2,910,890.63 (Dos millones novecientos diez mil ochocientos noventa pesos 63/100 M.N.) y al de las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, que en suma ascienden a la cantidad de $6,792,078.12 (Seis millones setecientos noventa y dos mil setenta y ocho pesos 12/100 M.N.), haciendo un importe total de **$9,702,968.75 (Nueve millones setecientos dos mil novecientos sesenta y ocho pesos 75/100 M.N.),** se identifica que el importe completo de la obra, fue pagado al contratista mediante transferencias bancarias de la cuenta número 18000198033 de la Institución Bancaria Banco Santander (México) del Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI); identificando también, que el ente fiscalizado realizó un traspaso de fecha 02 de diciembre de 2021, de la cuenta 18000173658 de la Institución Bancaria Banco Santander (MÉXICO) S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), a la cuenta número 18000198033 de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A. relativa al Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI), en cantidad de $2,910,890.63 (Dos millones novecientos diez mil ochocientos noventa pesos 63/100 M.N.); **observando** que no cumple lo estipulado de acuerdo al contrato de obra pública número M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021, de fecha 3 de noviembre de 2021, celebrado con la empresa Trujillo, Grupo Constructor de la Mixteca S.A. de C.V., toda vez que en el contrato se indica que esta obra es por mezcla de recursos y le correspondía al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) pagar directa y exclusivamente el 30 por ciento y al Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas (PROBIPI) el 70 por ciento del importe total de la obra.

c) Por otra parte, 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

7AEBCDC3-7323-4A7C-95B0-0869A7C2DBA4 de fecha 19/08/2021 emitido por la empresa Trujillo Grupo Constructor de la Mixteca S.A. de C.V., presentado por el ente fiscalizado, relativo al pago del anticipo del 30 por ciento relativo a la obra, se encuentra cancelado con fecha 15 de junio de 2022; de igual manera, se observa que el ente auditado 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 del Comprobante Fiscal Digital por Internet correspondiente al anticipo de la obra y a la estimación uno, como se aprecia en el cuadro anterior.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de Licitación Pública por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

RESULTADO: AF-27 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Presupuesto de Egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF-073** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021** de fecha 30 de abril de 2021, adjudicada al contratista **DISEÑO Y CONSTRUCCION A&L S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,006,849.11 (Tres millones seis mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 11/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000673	31/12/2021	526,481.79	Transferencia Electrónica	REF 4394609	19/05/2021	526,481.79	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	8442A733-45CC-4E02-A36F-1E17F56D7317	20/05/2021	$530,702.67
Estimación 2	000674	31/12/2021	362,871.53	Transferencia Electrónica	REF 3769822	23/06/2021	362,871.53		46D8C3B3-DF4F-428E-BC49-3F0693C51B7A	29/06/2021	$365,690.00
Estimación 3	000675	31/12/2021	1,432,713.74	Transferencia Electrónica	REF 3261190	12/11/2021	1,432,713.74		A5B44AA1-9E41-4032-9F4F-2172FABE86B3	25/11/2021	$1,444,200.00
Estimación 4 Finiquito	000676	31/12/2021	660,867.45	Transferencia Electrónica	REF 3950333	07/12/2021	660,867.45		55EC23FD-2FA5-4C8E-AD2E-842F1335DF3A	28/12/2021	$666,256.44
			$2,982,934.51			TOTAL	2,982,934.51			TOTAL	$3,006,849.11

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000674 y 000675, ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000181 DISEÑO Y CONSTRUCCIONES A&L SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos y tres, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo a lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

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 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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, y no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **DISEÑO Y CONSTRUCCION A&L 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, 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021** de fecha 30 de abril 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.

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 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; 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 cuatro finiquito, 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 **$382,741.42 (Trescientos ochenta y dos mil setecientos cuarenta y un pesos 42/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y cuatro finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia REF 4394609 de fecha 19 de mayo de 2021 y REF 3950333 de fecha 7 de diciembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **DISEÑO Y CONSTRUCCION A&L S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo y diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

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 tres, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, debido a que el contratista utilizó maquinaria distinta a las que especificó en 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 **$139,852.85 (Ciento treinta y nueve mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres, mediante transferencias electrónicas con números de referencia REF 4394609 de fecha 19 de mayo de 2021 y REF 3261190 de fecha 12 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **DISEÑO Y CONSTRUCCION A&L S.A. DE C.V**., mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo y noviembre de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 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 establecen que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, y 126 de la **Ley Orgánica Municipal**

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

Como resultado de la revisión y análisis 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$522,594.27 (Quinientos veintidós mil quinientos noventa y cuatro pesos 27/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30, de este resultado en particular presentó 36 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 9 de junio de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/015/2021, de fecha 31 de marzo de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, así mismo, anexó solicitudes de devolución de documentación respecto a las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores y acuse de recibo, de las empresas CIS infraestructura y construcciones S,A de C.V. y Vías terrestres y edificaciones MIRSA S.A de C.V., por lo que la entidad fiscalizada acreditó que el contratista denominado DISEÑO Y CONSTRUCCION A&L 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; por lo que **atendió lo relativo** a presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas.

Del contrato a precios unitarios y tiempo determinado número C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021:

Garantía de cumplimiento del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, fianza número 161080156211466 de fecha 30 de abril de 2021, expedida por CESCE FIANZAS MEXICO S.A. de C.V., por un monto de $300,684.91 (trescientos mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 91/100

M.N.), correspondiente al 10% del monto total del contrato, garantizando el cumplimiento de todas y cada una de la obligaciones a su cargo derivadas del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y cuatro finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $382,741.42 (Trescientos ochenta y dos mil setecientos cuarenta y un pesos 42/100 M.N.):

Reporte fotográfico en el cual se muestra el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, evidenciando la ejecución de cada uno de los conceptos contratados y pagados, en cantidad de **$70,063.42 (setenta mil sesenta y tres pesos 42/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones uno y cuatro finiquito; por lo que **atendió** pagos indebidos en cantidad de **$70,063.42 (setenta mil sesenta y tres pesos 42/100 M.N.).**

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y tres, existen conceptos de obra que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $139,852.85 (Ciento treinta y nueve mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número uno y tres, en el cual se muestra la realización de los conceptos de obra de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente, evidenciando la ejecución de cada uno de los conceptos contratados y pagados, en cantidad de **$139,852.85 (Ciento treinta y nueve mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.)**, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Garantía de vicios ocultos de la obra, fianza número 161080156214639 de fecha 14 de julio de 2021, expedida por CESCE FIANZAS MEXICO S.A. de C.V., por un monto de $300,684.91 (trescientos mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 91/100 M.N.), correspondiente al 10% del monto total del contrato; garantizando los vicios o defectos ocultos y de cualquier otra responsabilidad que de ello pueda derivarse, por una vigencia de doce meses; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** del procedimiento de adjudicación del contrato: a presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas; el contrato a precios unitarios y tiempo determinado número C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021; del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y cuatro finiquito: la evidencia fotográfica de la realización de los conceptos de obra contratados y pagados, en cantidad de $70,063.42 (setenta mil sesenta y tres pesos 42/100 M.N.); del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y tres: la evidencia fotográfica de la realización de los conceptos de obra contratados y pagados en cantidad de $139,852.85 (Ciento treinta y nueve mil ochocientos cincuenta y dos pesos 85/100 M.N.); atendiendo un importe total de **$209,916.27 (Doscientos nueve mil novecientos dieciséis pesos 27/100 M.N),** y el procedimiento de entrega recepción de la obra. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-024

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000"**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF-073** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021** de fecha 30 de abril de 2021, adjudicada al contratista **DISEÑO Y CONSTRUCCION A&L S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,006,849.11 (Tres millones seis mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 11/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000673	31/12/2021	526,481.79	Transferencia Electrónica	REF 4394609	19/05/2021	526,481.79	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	8442A733-45CC-4E02-A36F-1E17F56D7317	20/05/2021	$530,702.67
Estimación 2	000674	31/12/2021	362,871.53	Transferencia Electrónica	REF 3769822	23/06/2021	362,871.53		46D8C3B3-DF4F-428E-BC49-3F0693C51B7A	29/06/2021	$365,690.00
Estimación 3	000675	31/12/2021	1,432,713.74	Transferencia Electrónica	REF 3261190	12/11/2021	1,432,713.74		A5B44AA1-9E41-4032-9F4F-2172FABE86B3	25/11/2021	$1,444,200.00
Estimación 4 Finiquito	000676	31/12/2021	660,867.45	Transferencia Electrónica	REF 3950333	07/12/2021	660,867.45		55EC23FD-2FA5-4C8E-AD2E-842F1335DF3A	28/12/2021	$666,256.44
			$2,982,934.51			TOTAL	2,982,934.51			TOTAL	$3,006,849.11

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000674 y 000675, ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000181 DISEÑO Y CONSTRUCCIONES A&L SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos y tres, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 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.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

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 utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$382,741.42 (Trescientos ochenta y dos mil setecientos cuarenta y un pesos 42/100 M.N.):**

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, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados en cantidad de **$312,678.00 (Trescientos doce mil seiscientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.)** como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-02/DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento.

Determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$312,678.00 (Trescientos doce mil seiscientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno.

RESULTADO: AF-28 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Presupuesto de Egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM-003** de la obra denominada

CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/003/2021** de fecha 26 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **OBRA CIVIL Y CONSTRUCCIONES GEOTÉCNICA** por la cantidad de **$2,994,173.31 (Dos millones novecientos noventa y cuatro mil ciento setenta y tres pesos 31/100 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
Anticipo	000188	30/04/2021	898,251.99	Transferencia Electrónica	REF 9121513	03/03/2021	898,251.99	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	1212E810-538F-49D2-9B2D-CD9BC7CAB77B	18/03/2021	$898,251.99
Estimación 1	000646	31/12/2021	913,189.40	Transferencia Electrónica	REF 7787543	17/03/2021	913,189.40	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	A1438236-0D6E-4BE0-8143-9E4ED3F27E0F	18/03/2021	$1,319,449.99
Estimación 2	000647	31/12/2021	1,038,581.77	Transferencia Electrónica	REF 1089088	12/04/2021	1,038,581.77		7CA81B29-FBDB-492B-A99C-5B866B9A77E9	20/04/2021	$1,500,627.04
Estimación 3 Finiquito	000648	31/12/2021	120,491.77	Transferencia Electrónica	REF 3662965	23/06/2021	120,491.77		FD4515EC-B665-4695-BE11-0F1F6B964D1D	26/06/2021	$174,096.28
			2,970,514.93			TOTAL	2,970,514.93			TOTAL	$2,994,173.31

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000646, 000647 y 000648, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000172 OBRA CIVIL Y CONSTRUCCIONES GEOTECNICA SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

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 febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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 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-04**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$490,006.74 (Cuatrocientos noventa mil seis pesos 74/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia REF 7787543 de fecha 17 de marzo de 2021 y REF 3662965 de fecha 23 de junio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **ALEJANDRO ORTEGA PIMENTEL**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo y junio de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de*

*Fiscalización, el importe de **$490,006.74 (Cuatrocientos noventa mil seis pesos 74/100 M.N.)**, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30, de este resultado en particular presentó 45 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 26 de febrero de 2021; sin embargo 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/003/2021,de fecha 22 de febrero de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y tres finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $490,006.74 (Cuatrocientos noventa mil seis pesos 74/100 M.N.):

Reporte fotográfico donde muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, lo cual evidencia la ejecución de cada uno de los conceptos contratados y pagados, en cantidad de **$147,438.02 (ciento cuarenta y siete mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 02/100 M.N.)**, por lo que **atendió** pagos indebidos en cantidad de **$147,438.02 (ciento cuarenta y siete mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 02/100 M.N.)**.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y tres finiquito: la evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados: en cantidad de **$147,438.02 (ciento cuarenta y siete mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 02/100 M.N.).** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-025

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500"**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM-003** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/003/2021** de fecha 26 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **OBRA CIVIL Y CONSTRUCCIONES GEOTÉCNICA** por la cantidad de **$2,994,173.31 (Dos millones novecientos noventa y cuatro mil ciento setenta y tres pesos 31/100 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
Anticipo	000188	30/04/2021	898,251.99	Transferencia Electrónica	REF 9121513	03/03/2021	898,251.99	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	1212E810-538F-49D2-9B2D-CD9BC7CAB77B	18/03/2021	$898,251.99
Estimación 1	000646	31/12/2021	913,189.40	Transferencia Electrónica	REF 7787543	17/03/2021	913,189.40	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	A1438236-0D6E-4BE0-8143-9E4ED3F27E0F	18/03/2021	$1,319,449.99
Estimación 2	000647	31/12/2021	1,038,581.77	Transferencia Electrónica	REF 1089088	12/04/2021	1,038,581.77		7CA81B29-FBDB-492B-A99C-5B866B9A77E9	20/04/2021	$1,500,627.04
Estimación 3 Finiquito	000648	31/12/2021	120,491.77	Transferencia Electrónica	REF 3662965	23/06/2021	120,491.77		FD4515EC-B665-4695-BE11-0F1F6B964D1D	26/06/2021	$174,096.28
			2,970,514.93			TOTAL	2,970,514.93			TOTAL	$2,994,173.31

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000646, 000647 y 000648, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000172 OBRA CIVIL Y CONSTRUCCIONES GEOTECNICA SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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:

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.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y tres finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $490,006.74 (Cuatrocientos noventa mil seis pesos 74/100 M.N.):

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 por la cantidad de **$342,568.72 (trescientos cuarenta y dos mil quinientos sesenta y ocho pesos 72/100 M.N.)** como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-04/DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento.

Determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$342,568.72 (trescientos cuarenta y dos mil quinientos sesenta y ocho pesos 72/100 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12352-02-25-FISMDF-017** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "HÉROES DE CHAPULTEPEC" CLAVE: 20DPR0259H**, ubicada en la localidad de San Vicente 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/014/2021** de fecha 5 de abril de 2021, adjudicada al contratista **CIS INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,993,278.55 (Un millón novecientos noventa y tres mil doscientos setenta y ocho 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	000495	31/10/2021	592,962.13	Transferencia Electrónica	REF 6742761	07/05/2021	592,962.13	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	5CC45A99-92E9-4FCA-9339-4EA7A6E9AD6D	24/05/2021	$597,983.56
Estimación 2	000496	31/10/2021	467,943.00	Transferencia Electrónica	REF 6139511	25/06/2021	467,943.00		FE9F5D13-618F-4AE8-9F1B-285E6B632782	29/06/2021	$471,905.72
Estimación 3	000497	31/10/2021	441,180.87	Transferencia Electrónica	REF 5268019	03/08/2021	441,180.87		30E0E456-C982-473A-B419-E384777A1880	07/08/2021	$444,916.96
Estimación 4 Finiquito	000498	31/10/2021	474,454.45	Transferencia Electrónica	REF 8641958	01/09/2021	474,454.45		1C24FA93-327F-4AB9-9A9F-5C4589C2DFEA	30/09/2021	$478,472.31
			1,976,540.45			TOTAL	1,976,540.45			TOTAL	$1,993,278.55

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000495, 000496, 000497 y 000498, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000180 2021 CIS INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad,

confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA HÉROES DE CHAPULTEPEC 20DPR0259H LOC. SAN VICENTE (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 002847 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de marzo de 2021,

a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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, tres y cuatro 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; 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30, de este resultado en particular presentó 54 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio No. MMVF/DO/LICO/2021/014 de fecha 5 de abril de 2021, mediante el cual autorizan la licencia de construcción de la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "HÉROES DE CHAPULTEPEC" CLAVE: 20DPR0259H, ubicada en la localidad de San Vicente; así mismo, anexó memoria de cálculo, el cual contiene el análisis, calculo y diseño estructural del proyecto, firmado por C. Yoshimar Ramírez Matías, con cédula profesional No. 100833136; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; la entidad fiscalizada anexó acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 15 de marzo de 2021; sin embargo 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/014/2021,de fecha 27 de marzo de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "HÉROES DE CHAPULTEPEC" CLAVE: 20DPR0259H, ubicada en la localidad de San Vicente; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

Pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en zapatas, dados y columnas; realizadas por S.G.G. Laboratorio, (supervisión general y geotecnia de la costa chica de Oaxaca S.A. de C.V.); documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de programación y presupuestación de la obra; y a presentar las pruebas de laboratorio de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-026

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "HÉROES DE CHAPULTEPEC" CLAVE: 20DPR0259H**, ubicada en la localidad de San Vicente, 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 la sub-subcuenta **12352-02-25-FISMDF-017** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "HÉROES DE CHAPULTEPEC" CLAVE: 20DPR0259H**, ubicada en la localidad de San Vicente 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/014/2021** de fecha 5 de abril de 2021, adjudicada al contratista **CIS INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN S.A. DE C.V.** por la cantidad de $1,993,278.55 (Un millón novecientos noventa y tres mil doscientos setenta y ocho 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	000495	31/10/2021	592,962.13	Transferencia Electrónica	REF 6742761	07/05/2021	592,962.13	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	5CC45A99-92E9-4FCA-9339-4EA7A6E9AD6D	24/05/2021	$597,983.56
Estimación 2	000496	31/10/2021	467,943.00	Transferencia Electrónica	REF 6139511	25/06/2021	467,943.00		FE9F5D13-618F-4AE8-9F1B-285E6B632782	29/06/2021	$471,905.72
Estimación 3	000497	31/10/2021	441,180.87	Transferencia Electrónica	REF 5268019	03/08/2021	441,180.87		30E0E456-C982-473A-B419-E384777A1880	07/08/2021	$444,916.96
Estimación 4 Finiquito	000498	31/10/2021	474,454.45	Transferencia Electrónica	REF 8641958	01/09/2021	474,454.45		1C24FA93-327F-4AB9-9A9F-5C4589C2DFEA	30/09/2021	$478,472.31
			1,976,540.45			TOTAL	1,976,540.45			TOTAL	$1,993,278.55

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000495, 000496, 000497 y 000498, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000180 2021 CIS INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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:

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.

RESULTADO: AF-30 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Presupuesto de Egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF-113** de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA**, ubicada en la localidad de Pochotepec 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/013/2021** de fecha 19 de abril de 2021, adjudicada al contratista **LUIS HERNÁNDEZ VIVEROS** por la cantidad de **$1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 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
Anticipo	000643	31/12/2021	569,198.97	Transferencia Electrónica	REF 3012719	20/04/2021	569,198.97	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	E944ACEC-8F1E-4EA0-8F3A-FCA7884227CC	30/04/2021	$569,198.97
Estimación 1	000669	31/12/2021	406,762.98	Transferencia Electrónica	REF 5321107	06/05/2021	406,762.98	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	4B23135F-00FE-499D-A608-CB38403A7073	30/05/2021	$587,325.81
Estimación 2	000670	31/12/2021	267,934.84	Transferencia Electrónica	REF 4985908	02/06/2021	267,934.84		0675BE98-5D28-4A5C-99DE-DA702FDF5F64	22/06/2021	$386,871.60
Estimación 3	000671	31/12/2021	401,902.25	Transferencia Electrónica	REF 6911637	01/07/2021	401,902.25		E31B7DB4-515E-4CFB-ABA4-9E81EFF2823C	29/06/2021	$580,307.40
Estimación 4 Finiquito	000736	31/12/2021	237,429.64	Transferencia Electrónica	REF 9903170	03/08/2021	237,429.64	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	8FA4FF11-F2A8-48E0-8FB3-535696A89263	28/08/2021	$342,825.09
			$1,883,228.68			TOTAL	1,883,228.68			TOTAL	$1,897,329.90

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000669, 000670, 000671 y 000736, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000171 LUIS HERNANDEZ VIVEROS; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se

detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, y no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **LUIS HERNÁNDEZ VIVEROS** 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, 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, tres y cuatro 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; 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 cuatro finiquito, 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 **$538,892.18 (Quinientos treinta y ocho mil ochocientos noventa y dos pesos 18/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y cuatro, mediante transferencias electrónicas con números de referencia REF 5321107 de fecha 6 de mayo de 2021, REF 4985908 de fecha 2 de junio de 2021 y REF 9903170 de fecha 3 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **LUIS HERNÁNDEZ VIVEROS**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo, junio y agosto de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/013/2021** de fecha 19 de abril de 2021, el día siete 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 Rogelio Rosas Blanco, Presidente Municipal; Mario García Rojas y Raymundo Ortega Martínez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO**

POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se obtuvieron las coordenadas geográficas de la obra mediante un colector de datos GPS, indicando este dispositivo la siguiente coordenada geográfica 17°57'29.7"N, 96°58'35.1"W (17.958250, -96.976417), trasladando esta coordenada al mapa digital de México del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, disponible a través de la página web http://gaia.inegi.org.mx/, se encontró que la obra "**PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA"** se encuentra en su totalidad dentro del territorio municipal de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, y no dentro de la extensión territorial del Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca. Debido a lo anterior, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia REF 5321107 de fecha 6 de mayo de 2021, REF 4985908 de fecha 2 de junio de 2021, REF 6911637 de fecha 1 de julio de 2021 y REF 9903170 de fecha 3 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **LUIS HERNÁNDEZ VIVEROS**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo, junio, julio y agosto de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 apartado A 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 y que las obras y acciones que se realicen con el fondo se deben orientar a sus respectivos municipios; 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 3, 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 indica que el Ayuntamiento tiene como misión primordial servir a la población y dotar a la cabecera municipal, agencias, colonias y comunidades de su Municipio de obras y servicios públicos básicos, y que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-25, AF-26, AF-27, AF-28, AF-29 y AF-30, de este resultado en particular presentó 37 fojas en copias certificadas, asimismo presentó una carpeta que consta de 8 fojas en copias certificadas, relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 15 de marzo de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/013/2021,de fecha 16 de marzo de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA, ubicada en la localidad de Pochotepec; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, así mismo, anexó solicitudes de devolución de documentación respecto a las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores y acuse de recibo, de las empresas GR CONSTRUCTOR MS S.A. de C.V. y Obra Civil y Construcción Geotécnica S.A. De C.V., por lo que la entidad fiscalizada

acreditó que el contratista denominado LUIS HERNÁNDEZ VIVEROS 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; por lo que **atendió lo relativo** a presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas.

De las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

Pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en cunetas y pavimento; realizadas por GRUPO NAVIFRI S.A. de C.V. (Laboratorio de materiales y control de calidad); por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y cuatro finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $538,892.18 (Quinientos treinta y ocho mil ochocientos noventa y dos pesos 18/100 M.N.):

Reporte fotográfico en el cual se muestra el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, evidenciando la ejecución de cada uno de los conceptos contratados y pagados, en cantidad de **$289,467.40 (doscientos ochenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y siete pesos 40/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones uno y cuatro finiquito; por lo que atendió la cantidad de **$289,467.40 (doscientos ochenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y siete pesos 40/100 M.N.).**

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectó que la obra "PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA" se encuentra en su totalidad dentro del territorio municipal de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, y no dentro de la extensión territorial del Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca. Por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

Presentó acta de asamblea comunitaria de fecha 5 de marzo de 2021, mediante la cual acuerdan los municipios de Mazatlán villa de Flores y Santa

María Tecomavaca, la colaboración mutua entre ambos municipios para la realización de la obra de pavimentación; toda vez, que un tramo se encuentra en territorio del municipio de Santa María Tecomavaca, y las reglas de operación del recurso del ramo 33, fondo III; no permite ejecutar obras fuera de la jurisdicción, así mismo, anexó convenio de colaboración que celebra el H. Ayuntamiento de Mazatlán villa de Flores, Teotitlán, representado por el C. Rogelio Rosas Blanco y el H. Ayuntamiento de Santa María Tecomavaca, representado por la C. Iris Cristal Méndez Arteaga, de fecha 5 de marzo de 2021, mediante el cual los ayuntamientos antes mencionados, convienen en conjuntar esfuerzos, para la realización de la obra "PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA", así también presentó reporte fotográfico de la firma del convenio por ambas partes; sin embargo, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, establecen que los recursos económicos de que disponga el Municipio se administraran para satisfacer los objetivos a los que estén destinados y que las obras y acciones que se realicen con el fondo se deben orientar a sus respectivos municipios, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** del procedimiento de adjudicación del contrato: a presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas; a presentar las pruebas de laboratorio de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito; del reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y cuatro finiquito: la evidencia fotográfica de la ejecución de cada uno de los conceptos contratados y pagados. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-027

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA**, ubicada en la localidad de Pochotepec, 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-FISMDF-113** de la obra denominada **PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA**, ubicada en la localidad de Pochotepec 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/013/2021** de fecha 19 de abril de 2021, adjudicada al contratista **LUIS HERNÁNDEZ VIVEROS** por la cantidad de **$1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 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
Anticipo	000643	31/12/2021	569,198.97	Transferencia Electrónica	REF 3012719	20/04/2021	569,198.97	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	E944ACEC-8F1E-4EA0-8F3A-FCA7884227CC	30/04/2021	$569,198.97
Estimación 1	000669	31/12/2021	406,762.98	Transferencia Electrónica	REF 5321107	06/05/2021	406,762.98	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	4B23135F-00FE-499D-A608-CB38403A7073	30/05/2021	$587,325.81
Estimación 2	000670	31/12/2021	267,934.84	Transferencia Electrónica	REF 4985908	02/06/2021	267,934.84		0675BE98-5D28-4A5C-99DE-DA702FDF5F64	22/06/2021	$386,871.60
Estimación 3	000671	31/12/2021	401,902.25	Transferencia Electrónica	REF 6911637	01/07/2021	401,902.25		E31B7DB4-515E-4CFB-ABA4-9E81EFF2823C	29/06/2021	$580,307.40
Estimación 4 Finiquito	000736	31/12/2021	237,429.64	Transferencia Electrónica	REF 9903170	03/08/2021	237,429.64	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	8FA4FF11-F2A8-48E0-8FB3-535696A89263	28/08/2021	$342,825.09
			$1,883,228.68			TOTAL	1,883,228.68			TOTAL	$1,897,329.90

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000669, 000670, 000671 y 000736, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000171 LUIS HERNANDEZ VIVEROS; así mismo, 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 las de los

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos, tres y cuatro finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, así como tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

Del reporte fotográfico de las estimaciones número uno, dos y cuatro finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $538,892.18 (Quinientos treinta y ocho mil ochocientos noventa y dos pesos 18/100 M.N.):

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, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados cantidad de **$249,424.78 (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 78/100 M.N.)** como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-05/DISM-B** que se adjunta y forma parte de este documento, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$249,424.78 (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 78/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectó que la obra "PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA" se encuentra en su totalidad dentro del territorio municipal de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, y no dentro de la extensión territorial del Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca. Por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/013/2021** de fecha 19 de abril de 2021, el día siete 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 Rogelio Rosas Blanco, Presidente Municipal; Mario García Rojas y Raymundo Ortega Martínez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se obtuvieron las coordenadas geográficas de la obra mediante un colector de datos GPS, indicando este dispositivo la siguiente coordenada geográfica 17°57'29.7"N, 96°58'35.1"W (17.958250, -96.976417), trasladando esta coordenada al mapa digital de México del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, disponible a través de la página web http://gaia.inegi.org.mx/, se encontró que la obra "**PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA"** se encuentra en su totalidad dentro del territorio municipal de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, y no dentro de la extensión territorial del Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca. Debido a lo anterior, se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia REF 5321107 de fecha 6 de mayo de 2021, REF

4985908 de fecha 2 de junio de 2021, REF 6911637 de fecha 1 de julio de 2021 y REF 9903170 de fecha 3 de agosto de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **LUIS HERNÁNDEZ VIVEROS**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de mayo, junio, julio y agosto de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

Haciendo un importe total observado de **$1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-BANOBRA-07** de la obra denominada **MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000AL KM 11+600**, ubicada en la localidad de Cacalotepec 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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/007/2021** de fecha 14 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **IRMA SARMIENTO GARCÍA** por la cantidad de **$1,870,829.88 (Un millón ochocientos setenta mil ochocientos veintinueve pesos 88/100 M.N.),** obra que en el registro contable se registró con el nombre de "Rehabilitación del Camino Rural tramo la Toma-San Vicente del km 0+000 al km 11+600, 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 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 723819	17/12/2021	1,856,605.61	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	81B1A7DB-3C78-474A-8FE2-F29D329F7684	28/12/2021	$1,870,829.88
			TOTAL	1,856,605.61			TOTAL	$1,870,829.88

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002560 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, respecto al pago de la estimación 1 finiquito, por un importe de **$1,870,829.88 (Un millón ochocientos setenta mil ochocientos veintinueve pesos 88/100 M.N.),** se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras Públicas, S.N.C. (BANOBRAS); **observando** que el pago fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

En consideración de lo analizado en los dos párrafos que anteceden, se **observa** que el municipio no dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 33, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que refieren que las operaciones contables y presupuestarias se realizarán conforme a los respectivos catálogos de cuenta, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera

que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra registrada en contabilidad como "REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000 AL KM 11+600 (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 002961 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio 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, asimismo no presentan las notas de bitácora, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se*

detallan en el presente resultado y presente la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 42 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio No. MMVF/DO/LICO/BANOBRAS/007 de fecha 14 de noviembre de 2021, mediante el cual autorizan la licencia de construcción de la obra denominada MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000AL KM 11+600, ubicada en la localidad de Cacalotepec; así mismo, anexó memoria de cálculo, el cual contiene el análisis, cálculo y diseño del espesor del firme para su revestimiento; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 19 de octubre de 2021, a través del cual la entidad fiscalizada optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; sin embargo, 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, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./M-MVF/058/BANOBRAS/007/2021, de fecha 19 de octubre de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000AL KM 11+600, ubicada en la localidad de Cacalotepec; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

De la estimación número uno finiquito:

Pruebas de laboratorio que permite 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, realizadas por S.G.G. Laboratorio, (supervisión general y geotecnia de la costa chica de Oaxaca S.A. de C.V.); sin embargo, no presentó las notas de bitácora, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; por lo anterior, **atendió lo referente** a las pruebas de laboratorio en revestimientos.

Por lo anterior, y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de programación y presupuestación de la obra; y de la estimación número uno finiquito: las pruebas de laboratorio en revestimientos. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-028

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada "**MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000AL KM 11+600"**, ubicada en la localidad de Cacalotepec, 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-BANOBRA-07** de la obra denominada **MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000AL KM 11+600**, ubicada en la localidad de Cacalotepec 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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/007/2021** de fecha 14 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **IRMA SARMIENTO GARCÍA** por la cantidad de $1,870,829.88 (Un millón ochocientos setenta mil ochocientos veintinueve pesos 88/100 M.N.), obra que en el registro contable se registró con el nombre de "Rehabilitación del Camino Rural tramo la Toma-San Vicente del km 0+000 al km 11+600, 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 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 723819	17/12/2021	1,856,605.61	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	81B1A7DB-3C78-474A-8FE2-F29D329F7684	28/12/2021	$1,870,829.88
			TOTAL	1,856,605.61			TOTAL	$1,870,829.88

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002560 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, respecto al pago de la estimación 1 finiquito, por un importe de $1,870,829.88 (Un millón ochocientos setenta mil ochocientos veintinueve pesos 88/100 M.N.), se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras

Públicas, S.N.C. (BANOBRAS); **observando** que el pago fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.**

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

De la estimación número uno finiquito:

No presentan las notas de bitácora, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra.

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM-008** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/008/2021** de fecha 6 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **JAVIER CORTES MAYAHUA** por la cantidad de **$1,865,444.21 (Un millón ochocientos sesenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 21/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000191	30/04/2021	559,633.26	Transferencia Electrónica	REF 5683772	08/03/2021	559,633.26	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	20CD90F4-0FDF-4BB7-AB15-2D66DBE62891	27/03/2021	$559,633.27
Estimación 1	000662	31/12/2021	712,444.75	Transferencia Electrónica	REF 1323987	12/04/2021	712,444.75	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	35850376-F54E-414F-B18F-E1F32C67A041	29/04/2021	$1,028,741.80
Estimación 2 Finiquito	000663	31/12/2021	579,449.81	Transferencia Electrónica	REF 6766410	07/05/2021	579,449.81		971BB401-2A54-401E-BC6F-72418681193B	13/05/2021	$836,702.41
			$1,851,527.82			TOTAL	1,851,527.82			TOTAL	$1,865,444.21

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000662 y 000663 de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000174 JAVIER CORTES MAYAHUA; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno y dos finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 25 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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 y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia

a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; 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-06**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$180,632.36 (Ciento ochenta mil seiscientos treinta y dos pesos 36/100 M.N.)**, que fueron

pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF 1323987 de fecha 12 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **JAVIER CORTES MAYAHUA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$180,632.36 (Ciento ochenta mil seiscientos treinta y dos pesos 36/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta

en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 45 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 25 de febrero de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/008/2021, de fecha 26 de febrero de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN", ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en guarniciones y pavimento; realizadas por LabCon laboratorio y construcción (Geotecnia Laboratorio: suelos asfaltos concreto y construcción de obra civil), documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto, por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos

contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $180,632.36 (Ciento ochenta mil seiscientos treinta y dos pesos 36/100 M.N.):

Reporte fotográfico donde muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, lo cual evidencia la ejecución del concepto contratado y pagado, en cantidad de **$21,131.65 (veintiún mil ciento treinta y un pesos 65/100 M.N.)**, que fue pagado en la estimación uno; por lo que **atendió** pagos indebidos en cantidad de **$21,131.65 (veintiún mil ciento treinta y un pesos 65/100 M.N.)**.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a presentar las pruebas de laboratorio de las estimaciones número uno y dos finiquito; y del reporte fotográfico de la estimación número uno: la evidencia fotográfica de la realización del concepto contratado y pagados por la cantidad **$21,131.65 (veintiún mil ciento treinta y un pesos 65/100 M.N.)**. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-029

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN"**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM-008** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/008/2021** de fecha 6 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **JAVIER CORTES MAYAHUA** por la cantidad de

$1,865,444.21 (Un millón ochocientos sesenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 21/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000191	30/04/2021	559,633.26	Transferencia Electrónica	REF 5683772	08/03/2021	559,633.26	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	20CD90F4-0FDF-4BB7-AB15-2D66DBE62891	27/03/2021	$559,633.27
Estimación 1	000662	31/12/2021	712,444.75	Transferencia Electrónica	REF 1323987	12/04/2021	712,444.75	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	35850376-F54E-414F-B18F-E1F32C67A041	29/04/2021	$1,028,741.80
Estimación 2 Finiquito	000663	31/12/2021	579,449.81	Transferencia Electrónica	REF 6766410	07/05/2021	579,449.81		971BB401-2A54-401E-BC6F-72418681193B	13/05/2021	$836,702.41
			$1,851,527.82			TOTAL	1,851,527.82			TOTAL	$1,865,444.21

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000662 y 000663 de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000174 JAVIER CORTES MAYAHUA; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno y dos finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 25 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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:

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.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $180,632.36 (Ciento ochenta mil seiscientos treinta y dos pesos 36/100 M.N.):

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-06/ DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$159,500.71 (ciento cincuenta y nueve mil quinientos pesos 71/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF 1323987 de fecha 12 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **JAVIER CORTES MAYAHUA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **18000173658** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

Determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$159,500.71 (ciento cincuenta y nueve mil quinientos pesos 71/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno.

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 de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM-023** de la obra denominada **REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPEC TRAMO DE KM 0+000 AL KM 15+000**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/023/2021** de fecha 17 de julio de 2021, adjudicada al contratista **JUAN DE LA CRUZ JIMÉNEZ SARMIENTO** por la cantidad de **$1,790,217.03 (Un millón setecientos noventa mil doscientos diecisiete pesos 03/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000652	31/12/2021	537,065.11	Transferencia Electrónica	REF 6030951	21/07/2021	537,065.11	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	D0645125-EB1B-4CDD-95A8-C96831E6E5B4	23/08/2021	$537,065.09
Estimación 1	000690	31/12/2021	609,869.16	Transferencia Electrónica	REF 9711704	02/09/2021	609,869.16	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	85AD1531-3A9A-49A9-A80D-49A8162E03AC	13/09/2021	$880,564.78
Estimación 2	000691	31/12/2021	448,208.87	Transferencia Electrónica	REF 1700544	24/09/2021	448,208.87		74CC3803-D856-47A8-9441-043D86A2D3FC	29/09/2021	$647,150.20
Estimación 3 Finiquito	000692	31/12/2021	181,805.93	Transferencia Electrónica	REF 8004883	16/11/2021	181,805.93		13FD71BF-CC7C-4E25-95C0-9AA88056AEFE	26/11/2021	$262,502.05
			$1,776,949.07			TOTAL	1,776,949.07			TOTAL	$1,790,217.03

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000690, 000691 y 000692 de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000177 JUAN DE LA CRUZ JIMENEZ SARMIENTO; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPE (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 002883 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, documento en el cual se reflejan de manera exhaustiva los procedimientos aplicados para el cálculo de las estructuras y el dimensionamiento de cada uno de sus elementos, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, 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 9 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 presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno, dos y tres 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 41 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Memoria de cálculo de la obra denominada "REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPEC TRAMO DE KM 0+000 AL KM 15+000", ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores, el cual contiene el análisis, calculo y diseño del espesor del firme para su revestimiento; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 9 de junio de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./M-MVF/058/FISM-DF/023/2021, de fecha 21 de junio de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada "REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPEC TRAMO DE KM 0+000 AL KM 15+000", ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **atendió** este punto.

De la estimación número uno, dos y tres finiquito:

Pruebas de laboratorio que permite 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, realizadas por la empresa PROCCSUR (proyecto y construcciones civiles del sur), por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de programación y presupuestación de la obra; y a presentar las pruebas de laboratorio de la estimación número uno, dos y tres finiquito. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-030

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada **REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPEC TRAMO DE KM 0+000 AL KM 15+000**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM-023** de la obra denominada **REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPEC TRAMO DE KM 0+000 AL KM 15+000**, ubicada en la localidad de Mazatlán Villa de Flores 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/023/2021** de fecha 17 de julio de 2021, adjudicada al contratista **JUAN DE LA CRUZ JIMÉNEZ SARMIENTO** por la cantidad de $1,790,217.03 (Un millón setecientos noventa mil doscientos diecisiete pesos 03/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000652	31/12/2021	537,065.11	Transferencia Electrónica	REF 6030951	21/07/2021	537,065.11	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	D0645125-EB1B-4CDD-95A8-C96831E6E5B4	23/08/2021	$537,065.09
Estimación 1	000690	31/12/2021	609,869.16	Transferencia Electrónica	REF 9711704	02/09/2021	609,869.16	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	85AD1531-3A9A-49A9-A80D-49A8162E03AC	13/09/2021	$880,564.78
Estimación 2	000691	31/12/2021	448,208.87	Transferencia Electrónica	REF 1700544	24/09/2021	448,208.87		74CC3803-D856-47A8-9441-043D86A2D3FC	29/09/2021	$647,150.20
Estimación 3 Finiquito	000692	31/12/2021	181,805.93	Transferencia Electrónica	REF 8004883	16/11/2021	181,805.93		13FD71BF-CC7C-4E25-95C0-9AA88056AEFE	26/11/2021	$262,502.05
			$1,776,949.07			TOTAL	1,776,949.07			TOTAL	$1,790,217.03

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000690, 000691 y 000692 de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000177 JUAN DE LA CRUZ JIMENEZ SARMIENTO; así mismo, 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 las de los Comprobantes

Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de la obra y a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 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.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF-059** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Los Reyes 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/022/2021** de fecha 30 de junio de 2021, adjudicada al contratista **VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,703,272.56 (Un millón setecientos tres mil doscientos setenta y dos pesos 56/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000687	31/12/2021	780,560.72	Transferencia Electrónica	REF 3064696	23/08/2021	780,560.72	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	DBB20430-60C5-4387-B71B-7954775E1B04	23/08/2021	$786,644.05
Estimación 2	000688	31/12/2021	543,754.52	Transferencia Electrónica	REF 8641955	01/09/2021	543,754.52		4DCB81A2-E45E-4ECB-B009-1EAF01B4851D	01/09/2021	$547,992.29
Estimación 3 Finiquito	000689	31/12/2021	365,785.45	Transferencia Electrónica	REF 9093846	23/09/2021	365,785.45		947B41D0-C4F8-40A9-8EA8-0B54BEFFB5DA	30/09/2021	$368,636.21
			$1,690,100.69			TOTAL	1,690,100.69			TOTAL	$1,703,272.55

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000687, 000688 y 000689, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000189 VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA LOC. LOS REYES", por ser un bien de dominio público de uso común, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 002875 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación

de la obra, se constató que no presentó la validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula a través del arroyo en donde se ubica la obra de captación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 27 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, que indica que se dictarán las medidas necesarias para establecer adecuadas provisiones, usos, reservas y destinos de tierras, aguas y bosques, a efecto de ejecutar obras públicas para preservar y restaurar el equilibrio ecológico; artículos 3 fracción VIII y 20 de la **Ley de Aguas Nacionales**, que indica que la explotación, uso o aprovechamiento de las aguas nacionales se realizará mediante concesión o asignación otorgada por el Ejecutivo Federal a través de la Comisión Nacional del Agua; artículos 11 fracción XI y 60 de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículo 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, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen las autorizaciones de licencias de construcción y las normas a seguir en materia de seguridad estructural; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 27 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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 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, 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 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 a 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 NOM001CONAGUA2011** 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 25 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio sin número de fecha 05 de septiembre de 2022, mediante el cual argumentan lo siguiente: *"cabe señalar que dicho manantial se encuentra registrado en el REPDA y esta vigente se anexa a la presente información que lo avala"*; así mismo, anexó captura de pantalla de la página oficial del Gobierno de México en donde se muestra los títulos y permisos de aguas nacionales y sus bienes públicos inherentes y el análisis fisicoquímico y Microbiológico del agua, elaborado por CHECKUPS Laboratorio Medico; sin embargo, no justifican o aclaran la observación, toda vez que no presentó el documento solicitado relativo a la validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula a través del arroyo en donde se ubica la obra de captación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 27 de mayo de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Listado de materiales en donde se indica las características y propiedades de la tubería utilizada en obra, sin embargo, no presentó las pruebas de hermeticidad realizadas a la tubería instalada; así mismo, anexó las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en caja rompedora de presión y caja colectora, realizadas por JHV LABORATORIO (Geotecnia, mecánica de suelos y control de calidad), cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito lo referente a las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-031

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE"**, ubicada en la localidad de Los Reyes, 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 la sub-subcuenta **12353-02-25-FISMDF-059** de la obra denominada **"CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE"**, ubicada en la localidad de Los Reyes 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/022/2021** de fecha 30 de junio de 2021, adjudicada al contratista **VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA S.A. DE C.V.** por la cantidad de $1,703,272.56 (Un millón setecientos tres mil doscientos setenta y dos pesos 56/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000687	31/12/2021	780,560.72	Transferencia Electrónica	REF 3064696	23/08/2021	780,560.72	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	DBB20430-60C5-4387-B71B-795475E1B04	23/08/2021	$786,644.05
Estimación 2	000688	31/12/2021	543,754.52	Transferencia Electrónica	REF 8641955	01/09/2021	543,754.52		4DCB81A2-E45E-4ECB-B009-1EAF01B4851D	01/09/2021	$547,992.29
Estimación 3 Finiquito	000689	31/12/2021	365,785.45	Transferencia Electrónica	REF 9093846	23/09/2021	365,785.45		947B41D0-C4F8-40A9-8EA8-0B54BEFFB5DA	30/09/2021	$368,636.21
			$1,690,100.69			TOTAL	1,690,100.69			TOTAL	$1,703,272.55

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000687, 000688 y 000689, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000189 VIAS TERRESTRES Y EDIFICACIONES MIRSA SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, se constató que no presentó la validación de la obra por la Comisión Nacional del Agua para poder explotar, usar o aprovechar el agua que circula a través del arroyo en donde se ubica la obra de captación.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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

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.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

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.

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-BANOBRA-05** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de Cruz de Plata 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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/005/2021** de fecha 5 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **ISPER CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,650,000.00 (Un millón seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	1CC1426C-E236-4415-AFEE-3A4030160639	28/12/2021	$1,650,000.00

Estimación 1	Transferencia Electrónica	REF 25000	14/12/2021	1,016,121.62	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	FC973C60-5DED-4F30-BA30-3E0BCC33864A	28/12/2021	$1,024,002.79
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 214101	29/12/2021	621,179.26		34560F27-6E34-4EC6-96A9-F789345C9042	29/12/2021	$625,997.21
			TOTAL	1,637,300.88			TOTAL	$1,650,000.00

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002540 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, respecto al pago de las estimaciones 1 y 2 finiquito, por un importe de **$1,650,000.00 (Un millón seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.),** se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras Públicas, S.N.C. (BANOBRAS); **observando** que el pago fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

En consideración de lo analizado en los dos párrafos que anteceden, se **observa** que el municipio no dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 33, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de

la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que refieren que las operaciones contables y presupuestarias se realizarán conforme a los respectivos catálogos de cuenta, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra, documento el cual es requisito previo 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, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, 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; artículo 35 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de octubre 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 y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia

a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; 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-07**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$78,419.05 (Setenta y ocho mil cuatrocientos diecinueve pesos 05/100 M.N.)**, que fueron

pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF 25000 de fecha 14 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ISPER CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116267521** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$78,419.05 (Setenta y ocho mil cuatrocientos diecinueve pesos 05/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta

en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 27 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio No. MMVF/DO/LICO/2021/BANOBRAS/005 de fecha 5 de noviembre de 2021, mediante el cual autorizan la licencia de construcción de la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL", ubicada en la localidad de Cruz de Plata; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 15 de octubre de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que no atendió este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/014/2021, de fecha 15 de octubre de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL", ubicada en la localidad de Cruz de Plata; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Pruebas de laboratorio, para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en guarnición, pavimento y cuneta; realizadas por el GRUPO NAVIFRI S.A. de C.V. (Laboratorio de materiales y

control de calidad); cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $78,419.05 (Setenta y ocho mil cuatrocientos diecinueve pesos 05/100 M.N.):

Reporte fotográfico del concepto observado, en donde muestra la retroexcavadora cargando material al camión volteo, así mismo anexó croquis de recorrido de 5 km. subsecuentes, indicando el lugar donde lo depositan, lo cual evidencia la ejecución del concepto contratado y pagado, en cantidad de **$78,419.05 (Setenta y ocho mil cuatrocientos diecinueve pesos 05/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de programación y presupuestación de la obra; a presentar las pruebas de laboratorio del concreto hidráulico utilizado en la obra de las a las estimaciones número uno y dos finiquito y del reporte fotográfico de la estimación número uno: la evidencia fotográfica de la realización del concepto contratado y pagado, en cantidad de **$78,419.05 (Setenta y ocho mil cuatrocientos diecinueve pesos 05/100 M.N.)**. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-032

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL"**, ubicada en la localidad de Cruz de Plata, 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-BANOBRA-05** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO**

HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL, ubicada en la localidad de Cruz de Plata 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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/005/2021** de fecha 5 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **ISPER CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de $1,650,000.00 (Un millón seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	1CC1426C-E236-4415-AFEE-3A4030160639	28/12/2021	$1,650,000.00

Estimación 1	Transferencia Electrónica	REF 25000	14/12/2021	1,016,121.62	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	FC973C60-5DED-4F30-BA30-3E0BCC33864A	28/12/2021	$1,024,002.79
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 214101	29/12/2021	621,179.26		34560F27-6E34-4EC6-96A9-F789345C9042	29/12/2021	$625,997.21
			TOTAL	1,637,300.88			TOTAL	$1,650,000.00

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002540 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, respecto al pago de las estimaciones 1 y 2 finiquito, por un importe de $1,650,000.00 (Un millón seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**,** se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras Públicas, S.N.C. (BANOBRAS); **observando** que el pago fue registrado en el

sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de octubre 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.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12352-02-25-FISM-002** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE: 20DPB0913E**, ubicada en la localidad de El Progreso 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/002/2021** de fecha 25 de febrero de 2021, adjudicada al

contratista **EDIFICACIONES Y OBRAS CIVILES KACHIÑA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,455,499.78 (Un millón cuatrocientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 78/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000486	31/10/2021	645,348.43	Transferencia Electrónica	REF 7399835	25/03/2021	566,899.73	BANCO SANTANDER (MÉXICO) S.A., CTA. 18000173658	2EA174AC-8801-11EB-881A-00155D012007	18/03/2021	$653,533.13
				Transferencia Electrónica	REF 7452806	25/03/2021	78,448.70				
Estimación 2	000489	31/10/2021	472,341.86	Transferencia Electrónica	REF 1217747	27/04/2021	472,341.00		2C1734C2-A845-11EB-92C1-00155D012007	28/04/2021	$474,386.63
				Transferencia Electrónica	REF 1300061	27/04/2021	0.86				
Estimación 3 Finiquito	000490	31/10/2021	326,168.04	Transferencia Electrónica	REF 7146139	28/05/2021	326,168.04		A8F79BEE-C023-11EB-8FBC-00155D014009	28/05/2021	$327,580.02
			$1,443,858.33			TOTAL	1,443,858.33			TOTAL	$1,455,499.78

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000486, 000489 y 000490, todas de fecha 31 de octubre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000178 EDIFICACIONES Y OBRAS CIVILES KACHIÑA SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "REHABILITACIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE 20DPB0913E (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 002806 de fecha 31 de diciembre de 2021.

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 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, 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 19 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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 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; 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta

en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 69 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Memoria de cálculo de la obra denominada REHABILITACIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE: 20DPB0913E, ubicada en la localidad de El Progreso, el cual contiene el análisis, calculo y diseño de cimentación, estructura y cubierta de la cancha, firmada por el C. Miguel Tlaxcala de la Cruz, con cédula profesional número 10403944 y copia de su cédula profesional; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 19 de febrero de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/002/2021, de fecha 20 de febrero de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada REHABILITACIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE: 20DPB0913E, ubicada en la localidad de El Progreso; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en zapatas, dados y columnas; realizadas por LabCon Laboratorio y construcción (Geotecnia laboratorio: suelos asfaltos concreto y construcción de obra civil; cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de programación y presupuestación de la obra; y a presentar las pruebas de laboratorio del concreto hidráulico utilizado en la obra de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-033

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE: 20DPB0913E"**, ubicada en la localidad de El Progreso, 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 la sub-subcuenta **12352-02-25-FISM-002** de la obra denominada **REHABILITACIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE: 20DPB0913E**, ubicada en la localidad de El Progreso 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/002/2021** de fecha 25 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **EDIFICACIONES Y OBRAS CIVILES KACHIÑA S.A. DE C.V.** por la cantidad de $1,455,499.78 (Un millón cuatrocientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 78/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000486	31/10/2021	645,348.43	Transferencia Electrónica	REF 7399835	25/03/2021	566,899.73	BANCO SANTANDER (MÉXICO) S.A., CTA. 18000173658	2EA174AC-8801-11EB-881A-00155D012007	18/03/2021	$653,533.13
				Transferencia Electrónica	REF 7452806	25/03/2021	78,448.70				
Estimación 2	000489	31/10/2021	472,341.86	Transferencia Electrónica	REF 1217747	27/04/2021	472,341.00		2C1734C2-A845-11EB-92C1-00155D012007	28/04/2021	$474,386.63
				Transferencia Electrónica	REF 1300061	27/04/2021	0.86				
Estimación 3 Finiquito	000490	31/10/2021	326,168.04	Transferencia Electrónica	REF 7146139	28/05/2021	326,168.04		A8F79BEE-C023-11EB-8FBC-00155D014009	28/05/2021	$327,580.02
			$1,443,858.33			TOTAL	1,443,858.33			TOTAL	$1,455,499.78

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000486, 000489 y 000490, todas de fecha 31 de octubre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000178 EDIFICACIONES Y OBRAS CIVILES KACHIÑA SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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:

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.

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12352-02-25-FISM-024** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE DISPENSARIO MEDICO**, ubicada en la localidad de Loma 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/024/2021** de fecha 20 de julio de 2021, adjudicada al contratista **CARCEGA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,263,013.79 (Un millón doscientos sesenta y tres mil trece pesos 79/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000693	31/12/2021	658,533.68	Transferencia Electrónica	REF 9350482	06/08/2021	658,533.68	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	4CB7E7B0-804A-478B-BF7A-3C00C170D172	25/08/2021	$670,305.84
Estimación 2	000694	31/12/2021	322,813.46	Transferencia Electrónica	REF 2902774	17/09/2021	322,813.46		379CE9C6-87E1-47B7-BECA-68CEE6AEE866	30/09/2021	$324,210.92
Estimación 3	000695	31/12/2021	200,202.55	Transferencia Electrónica	REF 1054816	24/11/2021	200,202.55		9030F56A-BC3D-4592-9642-DA9C24706AC8	29/11/2021	$201,069.23
Estimación 4 Finiquito	000744	31/12/2021	67,137.17	Transferencia Electrónica	REF 4919030	30/12/2021	67,137.17		90FE76CC-B9B9-4489-B186-163F24167046	23/12/2021	$67,427.80
			$1,248,686.86			TOTAL	1,248,686.86			TOTAL	$1,263,013.79

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000693, 000694 y 000695, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000188 CARCEGA CONSTRUCCIONES SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada "CONSTRUCCION DE DISPENSARIO MEDICO (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 002891 de fecha 31 de diciembre de 2021.

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 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 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 utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 148, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 21 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 13 de junio de 2021; sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/FISMDF/024/2021, de fecha 26 de febrero de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada CONSTRUCCIÓN DE DISPENSARIO MEDICO, ubicada en la localidad de Loma Alta; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito:

Pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en zapatas, cadenas, castillos y losa de concreto; realizadas por S.G.G. Laboratorio, (supervisión general y geotecnia de la costa chica de Oaxaca S.A. de C.V.); cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a presentar las pruebas de laboratorio del concreto hidráulico utilizado en la obra de las estimaciones número uno, dos, tres y cuatro finiquito. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-034

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la denominada **"CONSTRUCCIÓN DE DISPENSARIO MÉDICO"**, ubicada en la localidad de Loma Alta, 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 la sub-subcuenta **12352-02-25-FISM-024** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE DISPENSARIO MEDICO**, ubicada en la localidad de Loma 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/024/2021** de fecha 20 de julio de 2021, adjudicada al contratista **CARCEGA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de $1,263,013.79 (Un millón doscientos sesenta y tres mil trece pesos 79/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZAS 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	000693	31/12/2021	658,533.68	Transferencia Electrónica	REF 9350482	06/08/2021	658,533.68	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	4CB7E7B0-804A-478B-BF7A-3C00C170D172	25/08/2021	$670,305.84
Estimación 2	000694	31/12/2021	322,813.46	Transferencia Electrónica	REF 2902774	17/09/2021	322,813.46		379CE9C6-87E1-47B7-BECA-68CEE6AEE866	30/09/2021	$324,210.92
Estimación 3	000695	31/12/2021	200,202.55	Transferencia Electrónica	REF 1054816	24/11/2021	200,202.55		9030F56A-BC3D-4592-9642-DA9C24706AC8	29/11/2021	$201,069.23
Estimación 4 Finiquito	000744	31/12/2021	67,137.17	Transferencia Electrónica	REF 4919030	30/12/2021	67,137.17		90FE76CC-B9B9-4489-B186-163F24167046	23/12/2021	$67,427.80
			$1,248,686.86			TOTAL	1,248,686.86			TOTAL	$1,263,013.79

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000693, 000694 y 000695, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000188 CARCEGA CONSTRUCCIONES SA DE CV; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes a las estimaciones uno, dos y tres, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 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.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

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 de la sub-subcuenta **12355-02-25-BANOBRA-004** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de Llano Guadalupe 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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/004/2021** de fecha 29 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIÓN Y ASESORÍA BAZAN, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 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	REF 318793	15/12/2021	817,242.12	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	DC4E8CE5-0308-4163-A138-29192AEFDFB3	28/12/2021	$823,390.71
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 587795	31/12/2021	175,290.48		645E3116-8563-4F63-A605-FD680B54731A	03/01/2022	$176,609.29
			TOTAL	992,532.60			TOTAL	$1,000,000.00

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002538 de fecha 31 de diciembre de 2021; por lo que se **observa** que el municipio no dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 33, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que refieren que las operaciones contables y presupuestarias se realizarán conforme a los respectivos catálogos de cuenta, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Ahora bien, respecto al pago de las estimaciones 1 y 2 finiquito, por un importe de **$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.),** se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras Públicas, S.N.C. (BANOBRAS);

observando que el pago fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); de igual manera, se **observan** pagos indebidos ante la falta de documentación comprobatoria correspondiente a la estimación 2 finiquito, toda vez que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio 645E3116-8563-4F63-A605-FD680B54731A, por un importe de **$176,609.29 (Ciento setenta y seis mil seiscientos nueve pesos 29/100 M.N.)**, presentado por el Municipio, no corresponde al ejercicio fiscal auditado; incumpliendo con lo establecido en los artículos 37, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que debe registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas; y que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado; artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería, 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, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, 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; artículo 35 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública, 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 y no indica la fecha del acto; 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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, y no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando

menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **CONSTRUCCIONES Y ASESORIA BAZAN, 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, 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 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 no presentan las notas de bitácora, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; 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 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.

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-08,** determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$403,214.61 (Cuatrocientos tres mil doscientos catorce pesos 61/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF 318793 de fecha 15 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y ASESORIA BAZAN, S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116267521** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$579,823.90 (Quinientos setenta y nueve mil ochocientos veintitrés pesos 90/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-31, AF-32, AF-33, AF-34, AF-35, AF-36, AF37 y AF-38, de este resultado en particular presentó 37 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio No. MMVF/DO/LICO/2021/BANOBRAS/007 de fecha 29 de octubre de 2021, mediante el cual autorizan la licencia de construcción de la obra denominada “CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL”, ubicada en la localidad de Llano Guadalupe; por lo anterior, **atendió lo referente** al permiso de construcción de la obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 16 de octubre de 2021, sin embargo , 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./M-MVF/058/BANOBRAS/004/2021, de fecha 15 de octubre de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada "CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL", ubicada en la localidad de Llano Guadalupe; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, así mismo, anexó solicitudes de devolución de documentación respecto a las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores y acuse de recibo, de las empresas GRUPO CONSTRUCTOR DE LA MIXTECA S.A. DE C.V. Y ISPER CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V., por lo que la entidad fiscalizada acreditó que el contratista denominado CONSTRUCCIONES Y ASESORIA BAZAN, 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; por lo que **atendió lo relativo** a presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en guarnición, cuneta y pavimentos; realizadas por ARGO CONSTRUCCIONES Y LABORATORIO (proyectos, topografía, supervisión, urbanización y obra civil); cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto, sin embargo, no presentó las notas

de bitácora, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: las Pruebas de laboratorio del concreto hidráulico utilizado en la obra.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $403,214.61 (Cuatrocientos tres mil doscientos catorce pesos 61/100 M.N.):

Reporte fotográfico y croquis de ubicación del banco de almacenamiento del material, sin embargo, no se percibe la ejecución de los conceptos contratados y pagados, asimismo, no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** del proceso de programación y presupuestación de la obra: el permiso de construcción de la obra; del procedimiento de adjudicación del contrato: a presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas; y de las estimaciones número uno y dos finiquito: las pruebas de laboratorio del concreto hidráulico utilizado en la obra. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-035

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL"**, ubicada en la localidad de Llano Guadalupe, 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-BANOBRA-004** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de Llano Guadalupe 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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/004/2021** de fecha 29 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIÓN Y ASESORÍA BAZAN, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 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	REF 318793	15/12/2021	817,242.12	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	DC4E8CE5-0308-4163-A138-29192AEFDFB3	28/12/2021	$823,390.71
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 587795	31/12/2021	175,290.48		645E3116-8563-4F63-A605-FD680B54731A	03/01/2022	$176,609.29
			TOTAL	992,532.60			TOTAL	$1,000,000.00

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002538 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, respecto al pago de las estimaciones 1 y 2 finiquito, por un importe de **$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.),** se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras Públicas, S.N.C. (BANOBRAS); **observando** que el pago fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); de igual manera, se **observan** pagos indebidos

ante la falta de documentación comprobatoria correspondiente a la estimación 2 finiquito, toda vez que el Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio 645E3116-8563-4F63-A605-FD680B54731A, por un importe de **$176,609.29 (Ciento setenta y seis mil seiscientos nueve pesos 29/100 M.N.)**, presentado por el Municipio, no corresponde al ejercicio fiscal auditado.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

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 los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública, 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 y no indica la fecha del acto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las estimaciones número uno y dos finiquito

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 notas de bitácora, documentos necesarios para llevar a cabo el registro de aspectos relevantes de la obra.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $403,214.61 (Cuatrocientos tres mil doscientos catorce pesos 61/100 M.N.):

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-08,** que le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$403,214.61 (Cuatrocientos tres mil doscientos catorce pesos 61/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF 318793 de fecha 15 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y ASESORIA BAZAN, S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116267521** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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.

Haciendo un importe total observado de **$579,823.90 (Quinientos setenta y nueve mil ochocientos veintitrés pesos 90/100 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 de la sub-subcuenta **12352-02-25-BANOBRA-08** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO**, ubicada en la localidad de Agua Duende 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 **C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/008/2021** de fecha 27 de noviembre de 2021, en el cual se indica como nombre de obra **COMEDOR COMUNITARIO,** adjudicada al contratista **IRMA SARMIENTO GARCIA** por la cantidad de **$896,581.22 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta y un pesos 22/100 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 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 723819	31/12/2021	889,772.15	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	79212E66-518A-4D7F-B6A0-36506E92218C	31/12/2021	$896,581.22
			TOTAL	889,772.15			TOTAL	$896,581.22

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002554 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, respecto al pago de la estimación 1 finiquito, por un importe de **$896,581.22 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta y un pesos 22/100 M.N.),** se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras Públicas, S.N.C. (BANOBRAS); **observando** que el pago fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple,

Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

En consideración de lo analizado en los dos párrafos que anteceden, se **observa** que el municipio no dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 33, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que refieren que las operaciones contables y presupuestarias se realizarán conforme a los respectivos catálogos de cuenta, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

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 calendario de ejecución, la memoria de cálculo y la memoria descriptiva, 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 y memoria descriptiva como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracciones I y III y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de octubre 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, igualmente el acta carece de la firma de Rogelio Rosas Blanco, Presidente Municipal; 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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, y no presentó las propuestas técnicas y económicas de los contratistas

participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, por lo que el ente fiscalizado no acreditó que el contratista denominado **IRMA SARMIENTO GARCÍA** 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, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 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.

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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/008/2021** de fecha 27 de noviembre de 2021, el día nueve de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Rogelio Rosas Blanco, Presidente Municipal; Mario García Rojas y Raymundo Ortega Martínez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO**", 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-DVIF09;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$361,123.67 (Trescientos sesenta y un mil ciento veintitrés pesos 67/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF 723819 de fecha 31 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **IRMA SARMIENTO GARCÍA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116267521** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$361,123.67 (Trescientos sesenta y un mil ciento veintitrés pesos 67/100 M.N.)****, conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente la información y documentación que demuestren las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de este resultado en particular presentó 72 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Programa de ejecución de la obra, acciones e inversiones, firmada por la autoridad municipal y el C. Sergio Carlos Hurtado Guzmán, responsable técnico del proyecto, con Cédula Profesional No. 1340138 y registro D.R.O A-0653-A, asimismo, presentó memoria de cálculo, el cual contiene el análisis, cálculo y diseño de la cimentación, columnas y losas de azotea, sin embargo, carece del nombre y firma del responsable técnico del proyecto, así también anexó la memoria descriptiva, describiendo cada concepto a realizar y del procedimiento de ejecución del mismo desde el inicio hasta finalizar de la obra; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo referente** al calendario de ejecución y la memoria descriptiva.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 17 de octubre de 2021, sin embargo, 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de Invitación No. INV.REST./MVF/058/BANOBRAS/008/2021, de fecha 10 de octubre de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC.

Salvador Martínez Pereda y Gabriela Ruiz Jiménez, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada "CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO", ubicada en la localidad de Agua Duende; sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, así mismo, anexó solicitudes de devolución de documentación respecto a las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores y acuse de recibo, de las empresas CARCEGA CONSTRUCCIONES S.A. de C.V. y NEEPAM INGENIERIA Y ARQUITECTURA S.A. de C.V., por lo que acreditó que el contratista IRMA SARMIENTO GARCIA 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; por lo que **atendió lo relativo** a presentar las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas.

De la estimación número uno finiquito:

Pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, en zapatas, cadena de desplante, columna y losa plana; realizadas por S.G.G. Laboratorio, (supervisión general y geotecnia de la costa chica de Oaxaca S.A. de C.V.); firmada por los CC. Argelio Victoria Nieto, laboratorista y Manuel Gómez Martínez, jefe de laboratorio; cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $361,123.67 (Trescientos sesenta y un mil ciento veintitrés pesos 67/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno finiquito:

Reporte fotográfico de los trabajos, sin embargo, dicha documentación no evidencia la ejecución de cada uno de los conceptos observados, por lo que, **no atiende** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a: del proceso de programación y presupuestación de la obra: el calendario de ejecución y la memoria descriptiva; del procedimiento de adjudicación del contrato: a presentar

las propuestas técnicas y económicas de los contratistas participantes no ganadores en el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas; las pruebas de laboratorio del concreto hidráulico utilizado en la obra de la estimación número uno finiquito. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-036

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 COMEDOR COMUNITARIO"**, ubicada en la localidad de Agua Duende, 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 la sub-subcuenta **12352-02-25-BANOBRA-08** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO**, ubicada en la localidad de Agua Duende 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 **C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/008/2021** de fecha 27 de noviembre de 2021, en el cual se indica como nombre de obra **COMEDOR COMUNITARIO,** adjudicada al contratista **IRMA SARMIENTO GARCIA** por la cantidad de **$896,581.22 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta y un pesos 22/100 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 Finiquito	Transferencia Electrónica	REF 723819	31/12/2021	889,772.15	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116267521	79212E66-518A-4D7F-B6A0-36506E92218C	31/12/2021	$896,581.22
			TOTAL	889,772.15			TOTAL	$896,581.22

De la revisión al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) y del oficio número MVF-058-004-2022 de fecha 17 de enero de 2022, signado por la Comisión de Hacienda del Municipio de Mazatlán Villa De Flores, Oaxaca, se identifica que esta obra forma parte de las obras autorizadas para ejecutarse con recursos

relativos al crédito simple antes mencionado; sin embargo, se observó que existen inconsistencias en los registros contables y presupuestarios respecto de la fuente de financiamiento de la obra pública, ya que el ente fiscalizado registra en el momento comprometido del gasto el importe total de la obra en Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) hasta su reclasificación, no obstante que la obra fue financiada con recursos de financiamiento interno, debiendo reflejar el registro presupuestal precisamente con fuente de Financiamiento Interno, como se constata de la póliza de Diario número 002554 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, respecto al pago de la estimación 1 finiquito, por un importe de **$896,581.22 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta y un pesos 22/100 M.N.),** se identifica que fue pagada directamente al contratista mediante transferencia bancaria de la cuenta número 0116267521 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., relativa a recursos provenientes de un financiamiento a largo plazo por parte del Banco Nacional de Obras Públicas, S.N.C. (BANOBRAS); **observando** que el pago fue registrado en el sistema de contabilidad que manejó el municipio, afectando la sub sub-cuenta 11121-02-25-30000179 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0216267521, relativa al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

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, que contenga el nombre y firma del responsable técnico del proyecto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 15 de octubre 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.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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 a cuando menos tres contratistas por el cual se adjudicó la obra, el Municipio no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo que se determinan pagos indebidos por la cantidad de $361,123.67 (Trescientos sesenta y un mil ciento veintitrés pesos 67/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno finiquito:

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 **C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/008/2021** de fecha 27 de noviembre de 2021, el día nueve de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Rogelio Rosas Blanco, Presidente Municipal; Mario García Rojas y Raymundo Ortega Martínez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO**", 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-DVIF09** le fue notificado el día 29 de agosto de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$361,123.67 (Trescientos sesenta y un mil ciento veintitrés pesos 67/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia REF 723819 de fecha 31 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **IRMA SARMIENTO GARCÍA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria

empresarial número **0116267521** aperturada por el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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.

Haciendo un importe observado de **$361,123.67 (Trescientos sesenta y un mil ciento veintitrés pesos 67/100 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 la sub subcuenta **12355-02-25-FISMDF-085** de la obra denominada **MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LLANO GUADALUPE-AGUA MOSQUITO DEL KM 0+000 AL KM 15+820**, ubicada en la localidad de Agua Mosquito 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/020/2021** de fecha 19 de junio de 2021, adjudicada al contratista **IRMA SARMIENTO GARCÍA** por la cantidad de **$850,125.00 (Ochocientos cincuenta mil ciento veinticinco pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓIZAS 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	000651	31/12/2021	255,037.50	Transferencia Electrónica	REF 4001604	23/06/2021	255,037.50	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	06ECE26D-BD42-47D8-95A8-323F781D4F46	03/07/2021	$255,037.50
Estimación 1	000682	31/12/2021	231,654.36	Transferencia Electrónica	REF 6917408	01/07/2021	231,654.36	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	C9EBA8E4-37DE-4BC3-BFBE-70B2D5029FF1	27/07/2021	$334,486.00
Estimación 2	000683	31/12/2021	281,182.68	Transferencia Electrónica	REF 7251701	05/08/2021	281,182.68		5461CA79-DA34-4BC8-9414-10460A2BA711	24/08/2021	$406,000.00
Estimación 3 Finiquito	000684	31/12/2021	75,932.48	Transferencia Electrónica	REF 7176968	15/08/2021	75,932.48		91350DB2-67A6-47DE-8AA0-C5551935DEAA	24/08/2021	$109,639.00
			$843,807.02			TOTAL	843,807.02			TOTAL	$850,125.00

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000682, 000683 y 000684, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658,

de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000186 IRMA SARMIENTO GARCIA; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de obra y a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede, incumpliendo con lo establecido en los artículos 34, 37 y 44 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, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y que la información contable que genere deberá cumplir con los criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, suficiencia e importancia relativa.

De la revisión a los registros contables se constató que la obra denominada *MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LLANO GUADALUPE-AGUA MOSQUITO DEL KM 0+000 AL KM 15+820 LOC. AGUA MOSQUITO (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 002866 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo, documento en el cual se reflejan de manera exhaustiva los procedimientos aplicados para el cálculo de las estructuras y el dimensionamiento de cada uno de sus elementos, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la memoria de cálculo como parte de la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y**

Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 12 de mayo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro 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, igualmente el acta carece de la firma de Rogelio Rosas Blanco, Presidente Municipal; 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de este resultado en particular presentó 34 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Memoria de cálculo de la obra denominada “MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LLANO GUADALUPE-AGUA MOSQUITO DEL KM 0+000 AL KM 15+820”, ubicada en la localidad de Agua Mosquito, el cual contiene el análisis, cálculo y diseño del espesor del firme para su revestimiento; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada por el honorable ayuntamiento constitucional del municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito Teotitlán, Oaxaca, de fecha 12 de mayo de 2021, sin embargo , 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 presentó evidencia de esa justificación; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al proceso de programación y presupuestación de la obra. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-037

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada "**MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LLANO GUADALUPE-AGUA MOSQUITO DEL KM 0+000 AL KM 15+820"**, ubicada en la localidad de Agua Mosquito, 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 la sub subcuenta **12355-02-25-FISMDF-085** de la obra denominada **MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LLANO GUADALUPE-AGUA MOSQUITO DEL KM 0+000 AL KM 15+820**, ubicada en la localidad de Agua Mosquito 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 **C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/020/2021** de fecha 19 de junio de 2021, adjudicada al contratista **IRMA SARMIENTO GARCÍA** por la cantidad de $850,125.00 (Ochocientos cincuenta mil ciento veinticinco pesos 00/100 M.N.) integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓIZAS 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	000651	31/12/2021	255,037.50	Transferencia Electrónica	REF 4001604	23/06/2021	255,037.50	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	06ECE26D-BD42-47D8-95A8-323F781D4F46	03/07/2021	$255,037.50
Estimación 1	000682	31/12/2021	231,654.36	Transferencia Electrónica	REF 6917408	01/07/2021	231,654.36	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18000173658	C9EBA8E4-37DE-4BC3-BFBE-70B2D5029FF1	27/07/2021	$334,486.00
Estimación 2	000683	31/12/2021	281,182.68	Transferencia Electrónica	REF 7251701	05/08/2021	281,182.68		5461CA79-DA34-4BC8-9414-10460A2BA711	24/08/2021	$406,000.00
Estimación 3 Finiquito	000684	31/12/2021	75,932.48	Transferencia Electrónica	REF 7176968	15/08/2021	75,932.48		91350DB2-67A6-47DE-8AA0-C5551935DEAA	24/08/2021	$109,639.00
			$843,807.02			TOTAL	843,807.02			TOTAL	$850,125.00

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se detectó que el ente fiscalizado efectuó pagos a través de las pólizas de egresos número 000682, 000683 y 000684, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18000173658, de la institución Bancaria Banco Santander (México) S.A., del Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), mismos que fueron cotejados con los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, sin embargo, dichos pagos fueron registrados en el sistema de contabilidad que manejó el municipio afectando la sub sub-cuenta 11111-02-25-10000186 IRMA SARMIENTO GARCIA; así mismo, 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 las de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y a las de las transferencias electrónicas, correspondientes al anticipo de obra y a las estimaciones uno, dos y tres finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 12 de 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 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:

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.

RESULTADO: AF-41 (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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, recibió la cantidad de $39,100,443.96 (Treinta y nueve millones cien mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 96/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $600,000.00 (Seiscientos mil pesos 00/100 M.N.) equivalente al 1.53% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $47,421,130.82 (Cuarenta y siete millones cuatrocientos veintiún mil ciento treinta pesos 82/100 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 **$16,683,750.58 (Dieciséis millones seiscientos ochenta y tres mil setecientos cincuenta pesos 58/100 M.N.),** equivalente al 42.67% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$30,737,380.24 (Treinta millones setecientos treinta y siete mil trescientos ochenta pesos 24/100 M.N.)** equivalente al 78.61% 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, no obstante se identifica que ejerció un importe mayor del disponible en el ejercicio, por la cantidad de $8,920,686.86 (Ocho millones novecientos veinte mil seiscientos ochenta y seis pesos 86/100 M.N.); considerando que dio 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 **$4,680,076.34 (Cuatro millones seiscientos ochenta mil setenta y seis pesos 34/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 11.97%, quedando por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; incumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo se constató que la obra denominada "PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA" con un monto ejercido de $1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 M.N.) se construyó fuera de la extensión territorial de Mazatlán Villa de Flores, realizándose la observación correspondiente en el resultado número **AF-30** descrito anteriormente.

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 16 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se*

detallan en el presente resultado y presente la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de este resultado en particular presentó 1 foja en copia certificada relativa a:

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas:

Oficio sin número de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por C. Rogelio Rosas Blanco, en su carácter de presidente municipal de Mazatlán Villa de Flores, mediante el cual manifiesta: "...*sobre él porque solo se invierto recursos en un 11.42% y no el 30% requerido, a las zonas de atención prioritarias urbanas, cabe señalar que el municipio de Mazatlán villa de Flores, su población de más de 85% es considerado como zona de alta marginación, por lo que por acuerdo de asamblea se determinó atender a la zona de atención prioritaria rural*...", sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento vertido, por lo que, una vez analizado el argumento antes vertido, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-038

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

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$4,680,076.34 (Cuatro millones seiscientos ochenta mil setenta y seis pesos 34/100 M.N.)**, que

corresponde a un porcentaje del 11.97%, quedando por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos.

Asimismo, se constató que la obra denominada "PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA" con un monto ejercido de $1,897,329.90 (Un millón ochocientos noventa y siete mil trescientos veintinueve pesos 90/100 M.N.) se construyó fuera de la extensión territorial de Mazatlán Villa de Flores, realizándose la observación correspondiente en el resultado número **AF-30** descrito anteriormente.

RESULTADO: AF-42 (Con observación)

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio Fiscal 2021", sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no se encuentra publicado, igualmente, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez no muestra el responsable de las obras y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que señalan los lineamientos legales a los que será sujeta la planeación de las obras públicas; artículos 48 fracción I incisos b) 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de este resultado en particular presentó 1 foja en copia certificada relativa a:

De la publicación del Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio Fiscal 2021:

Oficio sin número de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por C. Rogelio Rosas Blanco, en su carácter de presidente municipal de Mazatlán Villa de Flores, mediante el cual manifiesta: "…*se informa que en sesión de cabildo, se eligieron que obras se ejecutarían de acuerdo a la priorización de obra 2021, y por la contingencia sanitaria de COVID-19 fue imposible trasladarse para su publicación*…", sin embargo, no presentó evidencia que soporte su argumento vertido. Por lo anterior se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-039

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

De la publicación del Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio Fiscal 2021:

De la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que presentó el documento básico para la ejecución de obras denominado: "Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio Fiscal 2021", sin embargo, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que este documento, no se encuentra publicado, igualmente, no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, a su vez no muestra el responsable de las obras y el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra; lo cual denota una deficiente planeación de las obras previo a su ejecución.

RESULTADO: AF-43 (Con observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó el padrón oficial de contratistas de obra pública del ejercicio fiscal 2021 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de este resultado en particular presentó 1 foja en copia certificada relativa a:

De la publicación del padrón oficial de contratistas de obra pública del ejercicio fiscal 2021:

Oficio sin número de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por C. Rogelio Rosas Blanco, en su carácter de presidente municipal de Mazatlán Villa de Flores, mediante el cual manifiesta: "*...que en sesión de cabildo, se eligieron que empresas entraría a colaborar, dando respuesta al acta de asamblea comunitaria de 05 de febrero de 2021, que se tomó el acuerdo que se eligieran empresas confiables para la ejecución de las obras de esta administración y por la contingencia sanitaria de COVID-19 fue imposible trasladarse para su publicación*...", sin embargo, no presentó evidencia que soporte su argumento vertido, por lo que no demuestra que los contratistas con los cuales se contrataron las obras públicas estuvieron debidamente inscritos en el padrón. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-040

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

Publicación del padrón oficial de contratistas de obra pública del ejercicio fiscal 2021:

El Ayuntamiento del Municipio presentó el padrón oficial de contratistas de obra pública del ejercicio fiscal 2021 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-44 (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 **$44,510,240.19 (Cuarenta y cuatro millones quinientos diez mil doscientos cuarenta pesos 19/100 M.N.)** que representa el 82.10% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE AGUA MOSQUITO, MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLAN, ESTADO DE OAXACA	C.O.P./M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021	03/11/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	9,702,968.75	17.90%
				SUB TOTAL	9,702,968.75	17.90%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,006,849.11	5.55%
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/003/2021	26/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,994,173.31	5.52%
4	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA HÉROES DE CHAPULTEPEC 20DPR0259H LOC. SAN VICENTE	C.O.P/M-MVF/058/FISMDF/014/2021	05/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,993,278.55	3.68%
5	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15 + 860 AL KM 17 + 060 2DA ETAPA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/013/2021	19/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,897,329.90	3.50%
6	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000 AL KM 11+600	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/007/2021	14/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,870,829.88	3.45%
7	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/008/2021	06/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,865,444.21	3.44%
8	REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPE TRAMO DE KM 0+000 AL KM 15 KM 15+000.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/023/2021	17/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,790,217.03	3.30%
9	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/022/2021	30/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,703,272.56	3.14%
10	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/005/2021	05/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,650,000.00	3.04%
11	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/009/2021	09/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,572,198.07	2.90%
12	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/001/2021	23/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,523,225.15	2.81%
13	REHABILITACIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE 20DPB0913E	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/002/2021	25/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,455,499.78	2.68%
14	MANTENIMIENTO DEL CAMINO TRAMO LLANO GUADALUPE-PUERTO MAZATLÁN, DEL KM 0+000 AL KM 15+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/012/2021	14/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,361,812.16	2.51%
15	CONSTRUCCION DE DISPENSARIO MEDICO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/024/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,263,013.79	2.33%
16	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/025/2021	26/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,237,452.13	2.28%
17	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/029/2021	06/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,185,350.00	2.19%
18	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO CRUZ DE PLATA-LAS AGUILAS DEL KM 0+000 AL KM 3+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/006/2021	02/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,150,000.00	2.12%
19	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/002/2021	26/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,009,179.75	1.86%
20	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/003/2021	28/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	1.84%
21	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/004/2021	29/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	1.84%
22	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/008/2021	27/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	896,581.22	1.65%
23	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA AGENCIA MUNICIPAL DE NOGALTEPEC 2DA ETAPA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/026/2021	05/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	880,350.00	1.62%
24	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LLANO GUADALUPE-AGUA MOSQUITO DEL KM 0+000 AL KM 15+820 LOC. AGUA MOSQUITO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/020/2021	19/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	850,125.00	1.57%
25	CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN EL TELEBACHILLERATO N°12 CLAVE: 20ETK0012H	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/017/2021	01/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	850,000.00	1.57%
26	AMPLIACIÓN DE CAMINO A CABECERA MUNICIPAL.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/004/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	832,513.00	1.54%
27	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/016/2021	31/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	800,734.34	1.48%
28	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/030/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	800,000.00	1.48%
29	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-LOMA TUCAN DEL KM 0+000 AL KM 9+700	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/006/2021	07/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	800,000.00	1.48%
30	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/011/2021	08/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	710,132.88	1.31%
31	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/028/2021	03/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	679,966.92	1.25%
32	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/027/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	650,000.51	1.20%
33	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/010/2021	08/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	630,837.60	1.16%
34	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/005/2021	02/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	629,850.00	1.16%
35	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO SAN SALVADOR - LAS FLORES DEL KM 0+000 AL KM 7+000	C.O.P/M-MVF/058/FISMDF/21/2021	21/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	574,025.10	1.06%
36	REHABILITACION DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/018/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	488,763.59	0.90%
37	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CERRO CENTRAL A LOMA GRANDE DEL KM 0+000 AL KM 17+550	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/032/2021	24/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	387,048.39	0.71%
38	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO DE LA CALLE AL PANTEÓN 2DA ETAPA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/007/2021	05/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	245,443.82	0.46%
39	EQUIPAMIENTO A LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/019/2021	08/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	241,016.40	0.45%
40	CONSTRUCCION DE OLLA/COLECTOR DE CAPTACION DE AGUA PLUVIAL EN LA LOCALIDAD DE ALMOLONGA	C.O.P./M-MVF/058/BANOBRAS/009/2021	29/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	33,726.04	0.07%
				SUB TOTAL	44,510,240.19	82.10%
				TOTAL	**54,213,208.94**	**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 2021 del municipio y 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 $25,811,759.35, 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 **tres** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,592,111.3017	2'295,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/003/2021	26/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,581,183.8879	2'295,000.00
3	REHABILITACION DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/018/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	488,763.59	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, y 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 requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente la información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de este resultado en particular presentó 10 fojas en copia certificada relativa a:

Respecto a que 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:

Acta de asamblea comunitaria de fecha 05 de febrero de 2021, mediante la cual se argumentó: "… *por experiencias de obras ejecutadas de administraciones pasadas las empresas y personas que ejecutaron las obras son de mala calidad, ya que varias empresas ni del estado de Oaxaca son, por tal motivo su preocupación de que el presidente municipal, contrate empresas o gente de mucha confianza para que las obras que se ejecuten en esta administración sea de buena calidad, se terminen a tiempo, asimismo debido a que nos encontramos en un año de contingencia sanitaria por el covid-19 o coronavirus lo que está pasando en todo el país el ejercicio fiscal dos mil veintiuno, el tiempo es demasiado corto para comprometer el recurso autorizado e iniciar las obras, esto tomando en consideración que la modalidad de una licitación pública en tiempos normales, conlleve un promedio* ***de cuarenta días naturales****, por lo que se propone que se contrate y ejecute las obras por la modalidad invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por otra parte debido a la contingencia sanitaria los materiales industrializados subirán considerablemente de precio, por lo que se sugiere inicien las obras lo más pronto posible…",* sin embargo, no presentó documentación que justifique su argumento, por lo que las obras debieron adjudicarse por medio del procedimiento de licitación pública de tal manera que se ajusten al porcentaje permitido. Por lo anterior se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-041

El **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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 **$44,510,240.19 (Cuarenta y cuatro millones quinientos diez mil**

doscientos cuarenta pesos 19/100 M.N.) que representa el 82.10% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA LOCALIDAD DE AGUA MOSQUITO, MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES, TEOTITLAN, ESTADO DE OAXACA	C.O.P./M-MVF/058/PROBIPI-FISMDF/031/2021	03/11/2021	LICITACIÓN PÚBLICA	9,702,968.75	17.90%
				SUB TOTAL	9,702,968.75	17.90%
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,006,849.11	5.55%
3	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/003/2021	26/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,994,173.31	5.52%
4	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA HÉROES DE CHAPULTEPEC 20DPR0259H LOC. SAN VICENTE	C.O.P/M-MVF/058/FISMDF/014/2021	05/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,993,278.55	3.68%
5	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15 + 860 AL KM 17 + 060 2DA ETAPA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/013/2021	19/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,897,329.90	3.50%
6	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000 AL KM 11+600	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/007/2021	14/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,870,829.88	3.45%
7	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/008/2021	06/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,865,444.21	3.44%
8	REHABILITACION DEL CAMINO MAZATLAN VILLA DE FLORES-PIEDRA DE LEON-EL CORRAL-LOMA COZAHUICO-AGUACATITLA-BARRIO EL MIRADOR-SAN SIMON COYOLTEPE TRAMO DE KM 0+000 AL KM 15 KM 15+000.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/023/2021	17/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,790,217.03	3.30%
9	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/022/2021	30/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,703,272.56	3.14%
10	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/005/2021	05/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,650,000.00	3.04%
11	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/009/2021	09/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,572,198.07	2.90%
12	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/001/2021	23/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,523,225.15	2.81%
13	REHABILITACIÓN DE TECHADO EN ÁREAS DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA, EN LA ESCUELA PRIMARIA "TEODORO FLORES" CLAVE 20DPB0913E	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/002/2021	25/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,455,499.78	2.68%
14	MANTENIMIENTO DEL CAMINO TRAMO LLANO GUADALUPE-PUERTO MAZATLÁN, DEL KM 0+000 AL KM 15+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/012/2021	14/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,361,812.16	2.51%
15	CONSTRUCCION DE DISPENSARIO MEDICO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/024/2021	20/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,263,013.79	2.33%
16	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/025/2021	26/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,237,452.13	2.28%
17	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/029/2021	06/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,185,350.00	2.19%
18	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO CRUZ DE PLATA-LAS AGUILAS DEL KM 0+000 AL KM 3+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/006/2021	02/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,150,000.00	2.12%
19	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/002/2021	26/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,009,179.75	1.86%
20	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/003/2021	28/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	1.84%
21	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/004/2021	29/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	1.84%
22	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/008/2021	27/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	896,581.22	1.65%
23	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA AGENCIA MUNICIPAL DE NOGALTEPEC 2DA ETAPA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/026/2021	05/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	880,350.00	1.62%
24	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LLANO GUADALUPE-AGUA MOSQUITO DEL KM 0+000 AL KM 15+820 LOC. AGUA MOSQUITO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/020/2021	19/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	850,125.00	1.57%
25	CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN EL TELEBACHILLERATO N°12 CLAVE: 20ETK0012H	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/017/2021	01/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	850,000.00	1.57%
26	AMPLIACIÓN DE CAMINO A CABECERA MUNICIPAL.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/004/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	832,513.00	1.54%
27	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/016/2021	31/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	800,734.34	1.48%
28	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/030/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	800,000.00	1.48%
29	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-LOMA TUCAN DEL KM 0+000 AL KM 9+700	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/006/2021	07/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	800,000.00	1.48%
30	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/011/2021	08/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	710,132.88	1.31%
31	CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/028/2021	03/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	679,966.92	1.25%
32	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/027/2021	31/08/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	650,000.51	1.20%
33	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/010/2021	08/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	630,837.60	1.16%
34	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/005/2021	02/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	629,850.00	1.16%
35	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL TRAMO SAN SALVADOR - LAS FLORES DEL KM 0+000 AL KM 7+000	C.O.P/M-MVF/058/FISMDF/21/2021	21/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	574,025.10	1.06%
36	REHABILITACION DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/018/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	488,763.59	0.90%
37	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO CERRO CENTRAL A LOMA GRANDE DEL KM 0+000 AL KM 17+550	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/032/2021	24/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	387,048.39	0.71%
38	REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO DE LA CALLE AL PANTEÓN 2DA ETAPA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/007/2021	05/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	245,443.82	0.46%
39	EQUIPAMIENTO A LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/019/2021	08/06/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	241,016.40	0.45%
40	CONSTRUCCION DE OLLA/COLECTOR DE CAPTACION DE AGUA PLUVIAL EN LA LOCALIDAD DE ALMOLONGA	C.O.P./M-MVF/058/ BANOBRAS/009/2021	29/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	33,726.04	0.07%
				SUB TOTAL	44,510,240.19	82.10%
				TOTAL	**54,213,208.94**	**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 2021 del municipio y 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 $25,811,759.35, 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 **tres** contratos de obra pública que se encuentran por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/015/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,592,111.3017	2'295,000.00
2	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/003/2021	26/02/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,581,183.8879	2'295,000.00
3	REHABILITACION DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES.	C.O.P./M-MVF/058/FISMDF/018/2021	08/06/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	488,763.59	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, y hacerlo del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no acreditó que dio observancia a las disposiciones aplicables.

RESULTADO: AF-45 (Con observación)

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con los ciudadanos Bernardino Merino García, en su cargo de Regidor de obras; y Antonio Martínez Sosa, Personal Administrativo de Regiduría de Obras, como personal relacionado en la plantilla para Obra pública, sin embargo el Municipio de Mazatlán Villa de Flores ejecutó una obra por la Modalidad de Administración Directa y cuarenta obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo se constató que once obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de noviembre de 2021, por lo que debió contar con diez servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de este resultado en particular presentó 1 foja en copia certificada relativa a:

En relación que no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa:

Oficio sin número de fecha 5 de septiembre de 2021, mediante el cual mencionan lo siguiente: *"… cabe señalar por sesión de cabildo se determinó apoyarse con técnicos-residentes del instituto de Oaxaca, esto a que como se menciona fueron obras ejecutadas en el último trimestre del año, y presupuesto para solventar los gastos de personal técnico es insuficiente…",* sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento, por lo que no acreditó contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración Directa. Por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-042

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

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con los ciudadanos Bernardino Merino García, en su cargo de Regidor de obras; y Antonio Martínez Sosa, Personal Administrativo de Regiduría de Obras, como personal relacionado en la plantilla para Obra pública, sin embargo el Municipio de Mazatlán Villa de Flores ejecutó una obra por la Modalidad de Administración Directa y cuarenta obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo se constató que once obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de noviembre de 2021, por lo que debió contar con diez servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa.

RESULTADO: AF-46 (Con observación)

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el día 9 de febrero de 2022, a través del oficio número OSFE/OT/SFCPM/0390/2022, de fecha 21 de enero de 2022, el cual contiene el requerimiento de información derivado de la orden de auditoría financiera número OA/CPM/019/2022 a la Cuenta Pública del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** del ejercicio fiscal 2021, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal; en virtud de lo anterior, el ente auditado presentó el oficio número M-MVF/058/2021/002-23 de fecha 10 de marzo de 2022 ante esta autoridad fiscalizadora, mediante el cual, entregó documentación e información relacionada con la contratación de deuda pública en el ejercicio fiscalizado; y del análisis y revisión a dicha documentación e información presentada, se conoció lo siguiente:

a).- AUTORIZACIÓN DE LA LEGISLATURA LOCAL POR LA DEUDA PÚBLICA CONTRATADA:

Con la finalidad de corroborar si el H. Ayuntamiento del Municipio de **Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, cuenta con la autorización de la Legislatura Local por la deuda pública contratada, se realizó la consulta efectuada en la dirección electrónica oficial siguiente: https://docs64.congresooaxaca.gob.mx/documents/decrets/POLXIV_1394.pdf del Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, constatando que mediante el decreto número 1394 de fecha 22 de febrero del año 2020, publicado en el Periódico

Oficial del Estado de Oaxaca, previo análisis de la capacidad de pago de los municipios del Estado de Oaxaca, se autorizó a diversos municipios dentro de los que se encuentra el **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**; la gestión y contratación, bajo las mejores condiciones del mercado, con cualquier Institución de Crédito del Sistema Financiero Mexicano, uno o varios financiamientos, a tasa fija, hasta por el monto máximo de **$30,132,806.00 (Treinta millones ciento treinta y dos mil ochocientos seis pesos 00/100 M.N.)**; adicionalmente, se indica que el monto máximo de financiamiento y el plazo de pago, se determinará en el correspondiente contrato de apertura de crédito simple que al efecto se suscriba sin exceder el monto máximo autorizado antes señalado, y en cualquier caso debe pagarse dentro del periodo constitucional de la administración municipal que lo contrate, esto es a más tardar el 01 de noviembre de 2022 dentro de un plazo de 36 meses para el caso de los municipios que se rigen por sistemas normativos internos de tres años; así también, señala que para el pago de la deuda incluido el capital, comisiones, intereses y accesorios financieros deben considerarse los recursos que anualmente se destinan al municipio del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; y en el ARTICULO TERCERO señala que los recursos que se obtengan del financiamiento, se deberán destinar a financiar incluido el Impuesto al Valor Agregado, obras, acciones sociales básicas y/o 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, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 33, Inciso A Numeral I de la Ley de Coordinación Fiscal.

b).- INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO DE FINANCIAMIENTOS Y OBLIGACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO E INSCRIPCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EN EL REGISTRO ÚNICO DE OBLIGACIONES Y FINANCIAMIENTOS DEL ESTADO DE OAXACA A CARGO DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS:

Para efectos de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** contrajo deuda pública, 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, proporcionó copia certificada del Contrato de apertura de crédito simple celebrado con el C. Mario Jesús Rodríguez Socorro, Apoderado General del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) de fecha 28 de julio de 2021 y anexos A, B y C. y relación de municipios que contrataron créditos en el año 2021. Adicionalmente informó que el año 2021 el municipio contrató un crédito con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo, suscrito con fecha 28 de julio de 2021, por un importe de $9,783,542.04 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 04/100 M.N.), con fecha de vencimiento 01 de noviembre de 2022, con fuente de pago del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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, 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; se confirma que en estos registros, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

REGISTRO PÚBLICO ÚNICO DE FINANCIAMIENTOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS VIGENTE DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO										TASA DE INTERÉS	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA EFECTIVA	FUENTE	PORCENTAJE AFECTADO	DESTINO
ENTIDAD	DEUDOR U OBLIGADO	INSTITUCIÓN FINANCIERA	TIPO DE OBLIGACIÓN	FECHA DE CONTRATACIÓN	FECHA DE INSCRIPCIÓN	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	PLAZO PACTADO							
								MESES	DÍAS						
OAXACA	MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES	BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS, SOCIEDAD NACIONAL DE CRÉDITO	CRÉDITO SIMPLE	28/07/2021	30/09/2021	$9,783,542.04	$8,886,960.82		462	7.30%	01/11/2022	6.95%	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL	25%	INVERSIÓN PÚBLICA PRODUCTIVA

REGISTRO ESTATAL DE FINANCIAMIENTO Y OBLIGACIONES DE OAXACA DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DE OAXACA											
RELACIÓN DE MUNICIPIOS QUE CONTRATATON FINANCIAMIENTOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021											
D. DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL											
CRÉDITOS SIMPLES											
ACREDITADO	ACREEDOR	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	TASA DE INTERES	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO	FUENTE Y MECÁNICA DE PAGO	DESTINO	SALDO DICIEMBRE 2021	FECHA DE REGISTRO SHCP	FECHA DE REGISTRO ESTATAL
MAZATLÁN VILLA DE FLORES	BANOBRAS	28-jul-21	$9,783,542.04	7.30%	16	01-nov-22	FAIS - CONTRATO IRREVOCABLE DE MANDATO	OBRAS Y ACCIONES SOCIALES BASICAS Y/O INVERSIONES DE ACUERDO CON EL ART. 33, INCISO A, NUMERAL I, DE LA LEY DE COORDINACION FISCAL.	$8,886,960.82	30-sep-21	11-ago-21

De la revisión a la información contenida en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Reporte Analítico de la Deuda Pública al 31 de Diciembre del 2021, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrados en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, al ejercicio del Presupuesto de Egresos, a los registros contables y presupuestarios, y a la documentación presentada por el ente fiscalizado respecto al expediente único de deuda pública municipal, se conoció lo siguiente:

Del análisis efectuado al acta número 35 deducida de la sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 21 de mayo de 2021, se constató que en el acuerdo **PRIMERO** se establece la autorización para gestionar y contratar con cualquier institución de crédito integrante del Sistema Financiero Mexicano que ofrezca las mejores condiciones de mercado a tasa fija, uno o varios financiamientos, hasta por la cantidad de $9,783,542.50 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.), que dicho crédito debe ser contratado a más tardar el 31 de octubre de 2021 y debe pagarlo en su totalidad en un plazo que no exceda el periodo constitucional de la presente administración municipal. Así mismo, en el acuerdo **SEGUNDO** se establece que el destino de los recursos por financiamientos son exclusivamente para financiar obras, acciones sociales, básicas y/o inversiones que beneficien directamente a la 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, en particular en los rubros de agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización, electrificación rural y de colonia pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, inciso A, numeral I, de la Ley de Coordinación Fiscal. Adicionalmente en el acuerdo **OCTAVO** se señala que debe de inscribirse en el Registro Estatal de Financiamientos y Obligaciones de Oaxaca a cargo de la Secretaría de Finanzas del Poder

Ejecutivo del Estado y ante el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

c).- PROCESO COMPETITIVO REALIZADO PARA LA CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA:

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, específicamente a los oficios números MVF/2021/007-006, MVF/2021/007-007 y MVF/2021/007-008, todos de fecha 06 de Julio de 2021, dirigidos al C. Mario Jesús Rodríguez Socorro, **Gerente Ejecutivo de BANOBRAS en Oaxaca**, a la C. Estefany Bautista Álvarez, banquero de relación del **Banco Santander México S,A,** y al C. Rafael Vásquez Gómez, **ejecutivo de la Banca BBVA Bancomer**, todos con sello de recibido de fecha 06 de Julio de 2021 por las citadas instituciones financieras, se identificó que mediante los oficios referidos fue extendida la convocatoria al proceso competitivo para la contratación de financiamiento con la finalidad de que presente oferta irrevocable, señalando que el monto del financiamiento es hasta por **$9,783,542.50 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.)**, plazo hasta por 17 meses o hasta 484 días contados a partir de la formalización del instrumento jurídico, periodicidad de pago de intereses hasta 17 meses a partir de la única disposición; fuente de pago hasta del 25% del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) y fecha de emisión de fallo del 09 de Julio de 2021.

Adicionalmente, el ente auditado presentó los anexos A y B denominados Resultados del Proceso Competitivo para Financiamientos de fecha y tabla de amortización, suscrito por el C. José Luis Martínez Martínez, en su carácter de Tesorero Municipal del Ayuntamiento del Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, en el cual se señala que tras realizar el proceso competitivo con fecha 06 de julio de 2021 **con por lo menos invitación a 2 diferentes instituciones financieras** de conformidad con lo establecido en el artículo 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se obtuvo como mínimo una oferta irrevocable, por parte del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS), con fecha de aceptación de la oferta de crédito del 09 de julio de 2021 y que fue la que presentó el costo financiero más bajo; no obstante, el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, no presentó la evaluación a la propuesta por dicho banco, en el cual se determinó que fue la institución financiera que ofreció las mejores condiciones de mercado ni la publicación correspondiente; incumpliendo lo establecido en

el artículo 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en el que se indica que el Ente Público, en cualquier caso, deberá elaborar un documento que incluya el análisis comparativo de las propuestas, conforme a lo establecido en la fracción IV de este artículo. Dicho documento deberá publicarse en la página oficial de Internet del propio Ente Público, o en su caso, de la Entidad Federativa o Municipio, según se trate.

d).- CONTRATACIÓN POR LA OBTENCIÓN DE DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL:

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente auditado, se identificó que el ente auditado celebró contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, suscrito por el C. Mario Jesús Rodríguez Socorro, Apoderado General de Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S.N.C.(BANOBRAS) y por los CC. Rogelio Rosas Blanco, Raymundo Ortega Martínez, Mario García Rojas y José Luis Martínez Martínez, en su carácter de Presidente Municipal, Síndico Municipal, Secretario Municipal y Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, y con sus Anexos "A", "B" y "C"; en el cual se establece en las cláusulas **PRIMERA** el monto del crédito por $9,783,542.04 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 04/100 M.N.); **SEGUNDA** se obliga a destinar el importe del crédito precisa y exclusivamente para financiar, incluido el impuesto al valor agregado, obras, acciones sociales básicas y/o 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, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, **SÉPTIMA** la tasa de interés fija anual será del 7.30%, **NOVENA** el plazo máximo y fecha de vencimiento del crédito, será de 462 días contados a partir de la fecha de formalización del instrumento jurídico (contrato) sin exceder para su vencimiento del 01 de noviembre de 2022; **DECIMA QUINTA** la fuente de pago primaria es hasta el 25% y destina la cantidad anual $9,783,542.50 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.) con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

e).- INGRESOS POR FINANCIAMIENTO:

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que realizó el registro de los ingresos por financiamiento en la cuenta **2233 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A**

LARGO PLAZO, sub-subcuenta **22331-04-12 Financiamientos Internos,** en cantidad de $9,783,542.04 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 04/100 M.N.), como consta en la póliza de ingresos número 000195 de fecha 31 de diciembre de 2021, a la cuenta bancaria número 0116267521 aperturada ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., de los recursos por Convenios Federales-Financiamientos Internos, de acuerdo al estado de cuenta bancario del mes de octubre de 2021, por el depósito efectuado por BANOBRAS con fecha 15 de octubre de 2021, con referencia 0120438800009, clave de rastreo OPE6002021101413363, afectando presupuestalmente al concepto de ingresos 0302001 Deuda pública municipal garantizada.

f).- DESTINO DE LOS RECURSOS OBTENIDOS POR LA CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA:

Así mismo, del análisis a los registros contables, se constató que el ente auditado efectuó el registro para el financiamiento de nueve obras con los recursos obtenidos de la deuda pública por el importe de $9,783,542.04 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 04/100 M.N.), registrando como fuente de financiamiento el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF), sin considerar la fuente de financiamiento interno origen del recurso, la cual debió ser registrada en Convenios Federales.- Financiamiento Interno, como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA	OBRA	IMPORTE
12352-02-25-BANOBRA-08	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO (2021) (2021)	896,581.22
12353-02-25-BANOBRA-01	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (2021) (2021)	1,523,225.15
12353-02-25-BANOBRA-09	CONSTRUCCION DE OLLA/COLECTOR DE CAPTACION DE AGUA PLUVIAL EN LA LOCALIDAD DE ALMOLONGA (2021) (2021)	33,726.04
12355-02-25-BANOBRA-02	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,009,179.75
12355-02-25-BANOBRA-03	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,000,000.00
12355-02-25-BANOBRA-004	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,000,000.00
12355-02-25-BANOBRA-05	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,650,000.00
12355-02-25-BANOBRA-06	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-LOMA TUCAN DEL KM 0+000 AL KM 9+700 (2021) (2021)	800,000.00
12355-02-25-BANOBRA-07	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000 AL KM 11+600 (2021) (2021)	1,870,829.88
	TOTAL	**$9,783,542.04**

Al identificarse que no registró contablemente las obras públicas para cuya ejecución contrató el financiamiento interno, no atendió la disposición que señala que los recursos federales no pierden su origen, por lo que deben registrarse conforme a su fuente de financiamiento; por lo que el municipio no cumplió lo establecido en los artículos 33, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que refieren

que las operaciones contables y presupuestarias se realizarán conforme a los respectivos catálogos de cuenta, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, ***recomienda*** *al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, instruir a quien corresponda para que en lo subsecuente se realicen los registros contables y presupuestarios de manera correcta en la cuenta que corresponda en su Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneje el Municipio.*

g).- AMORTIZACIONES EFECTUADAS A LA DEUDA PÚBLICA

De la revisión a la cuenta contable **2233 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**, se detectó que al 31 de diciembre de 2021, cuenta con un saldo de **$9,783,542.50 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** identificando que el ente auditado no afectó amortización alguna de la deuda pública; no obstante, se constató en los registros contables y presupuestarios que realizó la primera amortización de la deuda pública de manera incorrecta afectando la cuenta contable **42121-8201001 Ramo 33 Fondo III, Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF),** a través de la póliza de ingresos número 000194 de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $896,580.26 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta pesos 26/100 M.N.), cómo se detalla en el resultado **AF-04** del presente informe, sin reflejar la disminución en las cuentas de pasivo.

En efecto, acorde a la tabla de abonos de capital y pagos de intereses, contenida en el Anexo A del contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, la primera amortización de capital y pago de intereses ordinarios se realizó con fecha 01 de noviembre de 2021, en importes de $896,581.22 y $33,726.04, sumando un total pagado de $930,307.26 (Novecientos treinta mil trescientos siete pesos 26/100 M.N.) que debieron ser cubiertos vía retención de la ministración de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMD-DF) por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, como quedó asentado en los documentos suscritos del financiamiento, afectando a la cuenta 2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna, por la amortización del capital y a la cuenta 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, partida genérica 921 Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito del Clasificador por Objeto del Gasto; información que no se identifica de los reportes y estados financieros que integran la información de la cuenta pública; por lo que información financiera generada no presenta la información correspondiente al financiamiento contratado; por lo que se observa que el municipio no dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 33, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que refieren que las operaciones contables y presupuestarias se realizarán conforme a los respectivos catálogos de cuenta, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas, que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por todo lo antes expuesto, del análisis efectuado a la autorización de la Legislatura Local mediante decreto número 1394 de fecha 22 de febrero del año 2020, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, al contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, a 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, al Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Reporte Analítico de la Deuda Pública al 31 de Diciembre del 2021, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrados en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se constató la congruencia en la información publicada 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, en lo referente a la fecha de contratación, el monto contratado, la institución financiera, la tasa de interés y la fuente de pago.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, ***recomienda*** *al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, instruir a quien corresponda para que en lo subsecuente se realicen los registros contables de manera correcta en la cuenta que corresponda en el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneje el Municipio.*

h) SISTEMA DE ALERTAS

De la consulta realizada en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Apartado del Sistema de Alertas, consultada en la dirección electrónica https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Municipios_2021, no se detectó información del municipio fiscalizado correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, las irregularidades conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los incisos 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-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emiten:

Recomendación

2021-OA/CPM/019/2022-REC-004

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

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el día 9 de febrero de 2022, a través del oficio número OSFE/OT/SFCPM/0390/2022, de fecha 21 de enero de 2022, el cual contiene el requerimiento de información derivado de la orden de auditoría financiera número OA/CPM/019/2022 a la Cuenta Pública del **Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** del ejercicio fiscal 2021, solicitó al ente fiscalizado el expediente único de deuda pública municipal; en virtud de lo anterior, el ente auditado presentó el oficio número M-MVF/058/2021/002-23 de fecha 10 de marzo de 2022 ante esta autoridad fiscalizadora, mediante el cual, entregó documentación e información relacionada con la contratación de deuda pública en el ejercicio fiscalizado; y del análisis y revisión a dicha documentación e información presentada, se conoció lo siguiente:

c).- PROCESO COMPETITIVO REALIZADO PARA LA CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA:

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, específicamente a los oficios números MVF/2021/007-006, MVF/2021/007-007 y MVF/2021/007-008, todos de fecha 06 de Julio de 2021, dirigidos al C. Mario Jesús Rodríguez Socorro, **Gerente Ejecutivo de BANOBRAS en Oaxaca**, a la C. Estefany Bautista Álvarez, banquero de relación del **Banco Santander México S,A,** y al C. Rafael Vásquez Gómez, **ejecutivo de la**

Banca BBVA Bancomer, todos con sello de recibido de fecha 06 de Julio de 2021 por las citadas instituciones financieras, se identificó que mediante los oficios referidos fue extendida la convocatoria al proceso competitivo para la contratación de financiamiento con la finalidad de que presente oferta irrevocable, señalando que el monto del financiamiento es hasta por **$9,783,542.50 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.)**, plazo hasta por 17 meses o hasta 484 días contados a partir de la formalización del instrumento jurídico, periodicidad de pago de intereses hasta 17 meses a partir de la única disposición; fuente de pago hasta del 25% del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) y fecha de emisión de fallo del 09 de Julio de 2021.

Adicionalmente, el ente auditado presentó los anexos A y B denominados Resultados del Proceso Competitivo para Financiamientos de fecha y tabla de amortización, suscrito por el C. José Luis Martínez Martínez, en su carácter de Tesorero Municipal del Ayuntamiento del Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, en el cual se señala que tras realizar el proceso competitivo con fecha 06 de julio de 2021 **con por lo menos invitación a 2 diferentes instituciones financieras** de conformidad con lo establecido en el artículo 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se obtuvo como mínimo una oferta irrevocable, por parte del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS), con fecha de aceptación de la oferta de crédito del 09 de julio de 2021 y que fue la que presentó el costo financiero más bajo; no obstante, el Municipio de Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, no presentó la evaluación a la propuesta por dicho banco, en el cual se determinó que fue la institución financiera que ofreció las mejores condiciones de mercado ni la publicación correspondiente.

f).- DESTINO DE LOS RECURSOS OBTENIDOS POR LA CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA:

Así mismo, del análisis a los registros contables, se constató que el ente auditado efectuó el registro para el financiamiento de nueve obras con los recursos obtenidos de la deuda pública por el importe de $9,783,542.04 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 04/100 M.N.), registrando como fuente de financiamiento el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF), sin considerar la fuente de financiamiento interno origen del recurso, la cual debió ser registrada en Convenios Federales.- Financiamiento Interno, como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA	OBRA	IMPORTE
12352-02-25-BANOBRA-08	CONSTRUCCION DE COMEDOR COMUNITARIO (2021) (2021)	896,581.22
12353-02-25-BANOBRA-01	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (2021) (2021)	1,523,225.15
12353-02-25-BANOBRA-09	CONSTRUCCION DE OLLA/COLECTOR DE CAPTACION DE AGUA PLUVIAL EN LA LOCALIDAD DE ALMOLONGA (2021) (2021)	33,726.04
12355-02-25-BANOBRA-02	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,009,179.75
12355-02-25-BANOBRA-03	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,000,000.00
12355-02-25-BANOBRA-004	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,000,000.00
12355-02-25-BANOBRA-05	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE PRINCIPAL (2021) (2021)	1,650,000.00
12355-02-25-BANOBRA-06	MANTENIMIENTO DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-LOMA TUCAN DEL KM 0+000 AL KM 9+700 (2021) (2021)	800,000.00
12355-02-25-BANOBRA-07	REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO LA TOMA-SAN VICENTE DEL KM 0+000 AL KM 11+600 (2021) (2021)	1,870,829.88
	TOTAL	**$9,783,542.04**

Al identificarse que no registró contablemente las obras públicas para cuya ejecución contrató el financiamiento interno, no atendió la disposición que señala que los recursos federales no pierden su origen, por lo que deben registrarse conforme a su fuente de financiamiento.

Recomendación

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

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

g).- AMORTIZACIONES EFECTUADAS A LA DEUDA PÚBLICA

De la revisión a la cuenta contable **2233 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**, se detectó que al 31 de diciembre de 2021, cuenta con un saldo de **$9,783,542.50 (Nueve millones setecientos ochenta y tres mil quinientos cuarenta y dos pesos 50/100 M.N.),** identificando que el ente auditado no afectó amortización alguna de la deuda pública; no obstante, se constató en los registros contables y presupuestarios que realizó la primera amortización de la deuda pública de manera incorrecta afectando la cuenta contable **42121-8201001 Ramo 33 Fondo III, Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF),** a través de la póliza de ingresos número 000194 de fecha 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $896,580.26 (Ochocientos noventa y seis mil quinientos ochenta pesos 26/100 M.N.), cómo se detalla en el resultado **AF-04** del presente informe, sin reflejar la disminución en las cuentas de pasivo.

En efecto, acorde a la tabla de abonos de capital y pagos de intereses, contenida en el Anexo A del contrato de apertura de crédito simple de fecha 28 de julio de 2021, la primera amortización de capital y pago de intereses ordinarios se realizó con fecha 01 de noviembre de 2021, en importes de $896,581.22 y $33,726.04, sumando un total pagado de $930,307.26 (Novecientos treinta mil trescientos siete pesos 26/100 M.N.) que debieron ser cubiertos vía retención de la ministración de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMD-DF) por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, como quedó asentado en los documentos suscritos del financiamiento, afectando a la cuenta 2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna, por la amortización del capital y a la cuenta 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, partida genérica 921 Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito del Clasificador por Objeto del Gasto; información que no se identifica de los reportes y estados financieros que integran la información de la cuenta pública; por lo que información financiera generada no presenta la información correspondiente al financiamiento contratado.

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/019/2022-SA-043

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

h) SISTEMA DE ALERTAS

De la consulta realizada en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Apartado del Sistema de Alertas, consultada en la dirección electrónica https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Municipios_2021, no se detectó información del municipio fiscalizado correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 46 resultados con observaciones, mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 5 Recomendaciones y 43 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 Mazatlán Villa de Flores, Distrito de Teotitlán, 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-46,** en los que se constató que: Existen deficiencias en la implementación de los cinco componentes del control interno; afectó partidas que no fueron autorizadas en el Presupuesto de Egresos; no acreditó cumplir con el entero de los saldos de la cuenta retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2021; existen diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaria de Finanzas; no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos y las actas de cabildo en las que se efectúo las autorizaciones de dichas modificaciones y la evidencia respectiva de su procedimiento previsto para las mismas; registró un incremento a la asignación global de Servicios Personales originalmente aprobada en el Presupuesto de Egresos el cual no puede incrementarse durante el ejercicio fiscal; 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; respecto de los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto por conceptos de: materiales y suministros, y servicios generales, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; no acreditó contar con programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, o mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios; en relación a los gastos de inversión pública se determinaron irregularidades en los procesos de obra relativos a: adjudicación, autorización, programación y presupuestación, ejecución, adjudicación del contrato, inconsistencias en los registros contables y presupuestarios, pagos indebidos determinados por no presentar evidencia fotográfica de la realización de los conceptos

contratados y pagados; asimismo incumplió en las disposiciones aplicables de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, toda vez que en relación a las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; no acreditó haber publicado el Programa Anual de Obras Públicas y el Padrón de Contratistas de obra pública del ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca; del importe total contratado de obras públicas con las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, 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; no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa.

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. Beatríz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
4. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Ley de Coordinación Fiscal.
6. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
7. Ley General de Responsabilidades Administrativas.

8. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
9. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
10. Ley de Infraestructura de la Calidad.
11. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
12. Ley de Aguas Nacionales.
13. Ley General de Desarrollo Social.
14. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
15. Código Fiscal de la Federación.
16. 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 del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
5. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
6. Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
8. Ley del Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Oaxaca.
9. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales.

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

Otras Disposiciones

1. Marco Integrado de Control Interno (MICI), emitido por el Sistema Nacional de Control y Evaluación de la Gestión Pública en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.
2. Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto.
4. Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
5. 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.
6. Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social, vigente para el ejercicio fiscal 2021.
7. Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento.
8. Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011.
9. Norma NMX-C-083-ONNCE-2014.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0551/2022 se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/019/2022, a efecto de que esa 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 M-MVF/058/2022/009-088 de fecha 13 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de septiembre de 2022, presentó documentación e información, con motivo de 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-46** 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

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 MAZATLAN VILLA DE FLORES
DISTRITO: TEOTITLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
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/019/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DEL CEMENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), LOS CONTRATOS DE ADQUISICIONES, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS ADQUISICIONES SE REALIZARON EN LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DE LAS PÓLIZAS 767, 1592 Y 2074, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.

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		
000008	15/01/2021	69,600.00	000001	15/01/2021	312,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	21/01/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173584	REF 5493271	312,000.00	26/01/2021	773CC2F6-BD82-4072-B9E4-93BB8F989061	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	69,600.07	23 TONELADA CEMENTO PORTLAND GRIS	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	69,600.00
000146	08/02/2021	60,000.00	000042	08/02/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/02/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000001	60,000.00	12/02/2021	9C6498C4-1F4F-4812-BF25-AF8B7C59CFBD	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	60,000.00	20 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	60,000.00
000149	08/02/2021	60,000.00	000043	08/02/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/02/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000002	60,000.00	12/02/2021	4CEBB45F-5843-4E15-A3D9-1EF20DA0D92C	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	60,000.00	20 TONELADA DE CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	60,000.00
000152	08/02/2021	60,000.00	000044	08/02/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/02/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000003	60,000.00	12/02/2021	6FF22B78-E352-4ED4-92A0-20DA1D15D862	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	60,000.00	25 TONELADA CEMENTO MORTERO CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	60,000.00
000156	08/02/2021	60,000.00	000045	08/02/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/02/2021	Banco Santander (México), S.A.,CTA 18000173689	CH-000004	60,000.00	12/02/2021	DB65A8F5-31DC-42C2-86C2-A9F2FE9718E9	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	60,000.00	21.8 TONELADA BIG BAN CPC 40 GRANEL MURO DE CONTENCION	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	60,000.00
000160	08/02/2021	60,000.00	000046	08/02/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/02/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000005	60,000.00	12/02/2021	6812823E-E369-417E-88C3-7D05E1B43742	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	60,000.00	11 PIEZA ESTUCO BLANCO, 85 PIEZA PEGAZULEJO SUPER, 28 PIEZA PEGAZULEJO BASIC, 15.19 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICION, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	60,000.00
000767	07/05/2021	50,000.00	000201	07/05/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/05/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000020	50,000.00	15/05/2021	8CF7542D-A554-4FB1-BDA1-B3B86C86D581	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	50,000.00	1 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL, 2 TONELADA CEMENTO MORTERO CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LOS CONTRATOS, LAS COTIZACIONES, LA CONSTANCIA RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE CEMENTO	50,000.00
000937	02/06/2021	50,000.00	000252	09/06/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	07/06/2021	Banco Santander (México), S.A.,CTA 18000173689	CH-000024	50,000.00	16/06/2021	6A8861F2-BC92-465A-81C5-E5CFB794F1CE	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	50,000.00	16 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL, 0.05 TONELADA CEMENTO MORTERO CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	50,000.00
000941	09/06/2021	50,000.00	000253	09/06/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/06/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000025	50,000.00	16/06/2021	3D53164E-7679-4200-9951-70EBD54A4BBE	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	50,000.00	16 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL, 0.5 TONELADA CEMENTO MORTERO CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	50,000.00

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MAZATLAN VILLA DE FLORES
DISTRITO: TEOTITLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
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/019/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DEL CEMENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), LOS CONTRATOS DE ADQUISICIONES, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LAS ADQUISICIONES SE REALIZARON EN LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, DE LAS PÓLIZAS 767, 1592 Y 2074, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.

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		
001259	19/08/2021	50,000.00	000343	19/08/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	19/08/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000030	50,000.00	09/08/2021	B3F7B35D-4183-4C44-9033-485DDFC3AEC9	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	50,000.00	16 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICION, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	50,000.00
001592	08/10/2021	42,228.00	000433	08/10/2021	223,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000047	223,600.00	14/10/2021	4FB4A7FD-544E-458B-BAC0-B58FD7A5F917	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	4 TONELADA CEMENTO, 2 TONELADA VARILLA 1/2", 5 TONELADA CAL TON, 3 VIAJE ARENA	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LOS CONTRATOS, LAS COTIZACIONES, LA CONSTANCIA RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE CEMENTO	42,228.00
											14/10/2021	2CE352CC-4576-47BA-A2BC-EF16A27E23F3	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	4 TONELADA CEMENTO, 2 TONALEDA VARILLA 1/2", 5 TONELADA CAL TON, 3 VIAJE ARENA		
											14/10/2021	E59BCE1C-EE6E-4B6C-B86F-05AA8AFDD840	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	4 TONELADA CEMENTO, 2 TONALEDA VARILLA 1/2", 5 TONELADA CAL TON, 3 VIAJE ARENA		
001862	05/11/2021	50,000.00	000513	05/11/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/11/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000052	50,000.00	10/11/2021	5F8767DD-9F70-46A2-B3D6-F8AFF9BFB0B4	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	50,000.00	16 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICION, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	50,000.00
001865	05/11/2021	50,000.00	000514	05/11/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/11/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000053	50,000.00	10/11/2021	BBC6B534-1D74-4AEE-B8DA-BF89E07031C3	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	50,000.00	16 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	50,000.00
002063	27/12/2021	45,750.00	000566	27/12/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	27/12/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000060	50,000.00	29/12/2021	8510C0E6-14D6-4D39-9833-48D2FA5282C6	REFUGIO ARROYO SANTIAGO	50,000.00	1 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL, 2 TONELADA CAL	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL CEMENTO.	45,750.00
002074	28/12/2021	50,344.00	000569	28/12/2021	350,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	30/12/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CARGO TRANSFERENCIA ENLACE HERRAMIENTA	350,000.00	31/12/2021	329A7991-93CF-4984-9669-091479C3707B	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	350,000.00	14 PIEZA CEMENTO TON, 4 PIEZA VARILLA 3/8", 4 PIEZA VARILLA 1/2", 22 SERVICIO ARENA, 15 SERVICIO DE GRAVA, 350KG ALAMBRON, 350 KILO ALAMBRE RECOCIDO	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LOS CONTRATOS, LAS COTIZACIONES, LA CONSTANCIA RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE CEMENTO	50,344.00
TOTAL		$807,922.00			$1,535,600.00					$1,535,600.00				$1,278,400.07			$807,922.00

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE MAZATLAN VILLA DE FLORES
DISTRITO: TEOTITLAN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
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/019/2022

CUENTA: 5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUBCUENTA: 51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION
SUB-SUBCUENTA: 51241-2471 MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION

ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.

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		
000008	15/01/2021	103,200.00	000001	15/01/2021	312,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	21/01/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173584	REF 5493271	312,000.00	26/01/2021	07ED25B6-7E2A-4C82-B414-7D83272DC9BD	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	69,900.00	2 TONELADA VARILLA CORR R-42	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO DE MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	103,200.00
											26/01/2021	05002244-558D-431F-B5BB-890C2C892D15	LUIS HERNANDEZ VIVEROS	33,600.00	1 TONELADA ALAMBRON RECOCIDO		
000799	18/05/2021	156,000.00	000211	18/05/2021	156,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	18/05/2021	Banco Santander (México), S.A.,CTA 18000173689	REF 2746605	156,000.00	21/05/2021	A9DABCD4-0D70-4446-A837-CC2CBBB2D360	MARIA ANTONIA FLORES YAÑEZ	69,600.00	26 ROLLO MALLA CICLANICA	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO DE MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	156,000.00
											21/05/2021	D4C1FEF6-76E7-49FE-B483-01789030F651	MARIA ANTONIA FLORES YAÑEZ	69,600.00	50 MTR TUBULAR CUADRADO, 60MTR PERFIL TUBULAR, 70 MTR PERFIL TUBULAR RECTANGULAR		
											21/05/2021	24083203-7F7D-4A9E-943F-4D052AA7708B	MARIA ANTONIA FLORES YAÑEZ	16,800.00	15 MTR TUBO DE COBRE, 30 PZA CODO 90 GRADOS, 40 PZA COPLE DE COMPRESION PARA TUBERIAS, 30 PZA TUBO DE 1 1/2 PULGADA		
001253	17/08/2021	139,008.00	000341	17/08/2021	140,400.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	17/08/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000029	140,400.00	18/08/2021	9BA7B210-AC67-4326-9CF8-D89F4922C567	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	10 PIEZA LAMINAS CAL. 16 DE ACERO INOXIDABLE, 12 PIEZA LAMINA GALVANIZADA LISA	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO DE MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	139,008.00
											18/08/2021	F84C4B53-0327-40ED-9310-746732C082D5	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	12 PIEZA LAMINA DE ACERO INOXIDABLE CAL 3/16, 10 LAMINA CAL 14 TIPO 304		
001592	08/10/2021	117,088.00	000433	08/10/2021	223,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/10/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CH-000047	223,600.00	14/10/2021	4FB4A7FD-544E-458B-BAC0-B58FD7A5F917	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	4 TONELADA CEMENTO, 2 TONALADA VARILLA 1/2", 5 TONELADA CAL TON, 3 VIAJE ARENA	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO DE MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	117,088.00
											14/10/2021	2CE352CC-4576-47BA-A2BC-EF16A27E23F3	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	4 TONELADA CEMENTO, 2 TONELADA VARILLA 1/2", 5 TONELADA CAL TON, 3 VIAJE ARENA		
											14/10/2021	E59BCE1C-EE6E-4B6C-B86F-05AA8AFDD840	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	69,600.00	4 TONELADA CEMENTO, 2 TONELADA VARILLA 1/2", 5 TONELADA CAL TON, 3 VIAJE ARENA		
002074	28/12/2021	192,519.00	000569	28/12/2021	350,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	30/12/2021	Banco Santander (México), S.A., CTA 18000173689	CARGO TRANSFERENCIA ENLACE HERRAMIENTA	350,000.00	31/12/2021	329A7991-93CF-49B4-9669-091479C3707B	MIRNA KAREN PEÑA MICHACA	350,000.00	14 PIEZA CEMENTO, 4 PIEZA VARILLA 3/8 ", 4 PIEZA VARILLA 1/2", 22 SERVICIO ARENA, 15 SERVICIO GRAVA, 350 KG ALAMBRON, 350 KILO ALAMBRE RECOCIDO	NO PRESENTÓ EL REQUERIMIENTO DE MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA RECEPCION Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	192,519.00
TOTAL		$707,815.00			$1,182,000.00					$1,182,000.00				$957,500.00			$707,815.00

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

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

CUENTA PÚBLICA: 2021
ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES
AUDITORÍA NÚM.: OA/CPM/019/2022
OBSERVACIÓN: EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS CONTRATADOS Y PAGADOS

MODALIDAD: CONTRATO
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-FISMDF-073
NOMBRE DE OBRA: CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000.
LOCALIDAD: MAZATLÁN VILLA DE FLORES

ANEXO DAMB-DVIF-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-27

ESTIMACIÓN Y CFDI	CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD			P.U.	IMPORTE DETERMINADO (PESOS)	RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES		
				PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES	DETERMINADA EN LA REVISIÓN	DIFERENCIA OBSERVADA			OFICIO NÚMERO M-MVF/058/2022/009-088 DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y ACTA CIRCUNSTANCIADA DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022	INFORME INDIVUDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
	A	**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+500 AL KM 1+000**									
	A02	**TERRACERIAS**									
EST. 1 CFDI: 8442A733-45CC-4E02-A36F-1E17F56D7317	PAV-TER-00027	SUMINISTRO, MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL DE BANCO PARA BASE HIDRAULICA, ESPESOR PROMEDIO DE 15 CM. CON MOTOCONFORMADORA.	M3	450.00	0.00	450.00	$599.00	$ 269,550.00	REPORTE FOTOGRAFICO, SIN EMBARGO NO MUESTRA LA UTILIAZACIÓN DE LA MOTOCONFORMADORA REALIZANDO EL MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL INERTE DE BANCO COMO MENCIONAN LAS CARACTERÍSTICAS DESCRITAS EN EL ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS,.	$ 269,550.00	LA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE MUESTRE LA UTILIAZACIÓN DE LA LA MOTOCONFORMADORA REALIZANDO EL MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL INERTE DE BANCO COMO MENCIONAN LAS CARACTERÍSTICAS DESCRITAS EN EL ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS,.

FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

SUB-TOTAL	$269,550.00
16% I.V.A.	$43,128.00
TOTAL	**$312,678.00**

CUENTA PÚBLICA: 2021
ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES
AUDITORÍA NÚM.: OA/CPM/019/2022
OBSERVACIÓN: EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS CONTRATADOS Y PAGADOS

MODALIDAD: CONTRATO
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-FISM-003
NOMBRE DE OBRA: CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL KM 0+500
LOCALIDAD: MAZATLAN VILLA DE FLORES

ANEXO DAMB-DVIF-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-28

ESTIMACIÓN Y CFDI	CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD			P.U.	IMPORTE DETERMINADO (PESOS)	RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES		
				PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES	DETERMINADA EN LA REVISIÓN	DIFERENCIA OBSERVADA			OFICIO NÚMERO M-MVF/058/2022/009-088 DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y ACTA CIRCUNSTANCIADA DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022	INFORME INDIVUDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
	A	**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO TRAMO EL PROGRESO DEL KM 0+000 AL 0+500**									
	A02	**TERRACERIAS**									
EST. 1 CFDI: A1438236-0D6E-4BE0-8143-9E4ED3F27E0F	PAV-TER-00330	ACARREO DE MATERIAL MIXTO FUERA DE LA OBRA, EN CAMION VOLTEO (CAPACIDAD DE 6 M3) PRIMER KILOMETRO, INCLUYE: CARGA A MAQUINA.	M3	481.80	0.00	481.80	$61.38	$ 29,572.88	REPORTE FOTOGRÁFICO, SIN EMBARGO, NO PRESENTÓ FOTOS DEL BANCO DE DESPERDICIOS .	$ 29,572.88	LA EVIDENCIA FOTOGRAFICA EN DONDE MUESTRE EL BANCO DE DESPERDICIOS .
EST. 1 CFDI: A1438236-0D6E-4BE0-8143-9E4ED3F27E0F	PAV-TER-00335	ACARREO DE MATERIAL MIXTO FUERA DE LA OBRA, EN CAMION VOLTEO (CAPACIDAD DE 6 M3) KILOMETROS SUBSECUENTES, INCLUYE: CARGA A MAQUINA.	M3	2007.50	0.00	2007.50	$5.93	$ 11,904.48	REPORTE FOTOGRÁFICO, SIN EMBARGO, NO PRESENTÓ FOTOS DEL BANCO DE DESPERDICIOS .	$ 11,904.48	LA EVIDENCIA FOTOGRAFICA EN DONDE MUESTRE EL BANCO DE DESPERDICIOS .
EST. 1 CFDI: A1438236-0D6E-4BE0-8143-9E4ED3F27E0F	PAV-TER-00027	SUMINISTRO, MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL DE BANCO PARA BASE HIDRAULICA, ESPESOR PROMEDIO DE 15 CM. CON MOTOCONFORMADORA.	M3	450.00	0.00	450.00	$564.09	$ 253,840.50	REPORTE FOTOGRÁFICO SIN EMBARGO SE CONSTATÓ QUE LA MOTOCONFORMADORA REALIZA EL AFINADO DEL CAMINO PERO NO MUESTRA EL TRABAJO DE MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL INERTE DE BANCO COMO MENCIONAN LAS CARACTERÍSTICAS DESCRITAS EN EL ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS,.	$ 253,840.50	LA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE MUESTRE LA UTILIAZACIÓN DE LA LA MOTOCONFORMADORA REALIZANDO EL MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL INERTE DE BANCO COMO MENCIONAN LAS CARACTERÍSTICAS DESCRITAS EN EL ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS,.

SUB-TOTAL	$295,317.86
16% I.V.A.	$47,250.86
TOTAL	**$342,568.72**

FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO 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 MINICIPIOS "B"

CUENTA PÚBLICA: 2021
ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES
AUDITORÍA NÚM.: OA/CPM/019/2022

MODALIDAD: CONTRATO
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-FISMDF-113
NOMBRE DE OBRA: PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL KM 17+060 2DA ETAPA

OBSERVACIÓN: EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS CONTRATADOS Y PAGADOS

LOCALIDAD: POCHOTEPEC

ANEXO DAMB-DVIF-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-30

ESTIMACIÓN Y CFDI	CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD			P.U.	IMPORTE DETERMINADO (PESOS)	HALLAZGOS	RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES		
				PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES	DETERMINADA EN LA REVISIÓN	DIFERENCIA OBSERVADA				OFICIO NÚMERO M-MVF/058/2022 /009-088 DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y ACTA CIRCUNSTANCIADA DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022	INFORME INDIVUDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
	A	**PAVIMENTACION CON CONCRETO HIDRAULICO DEL CAMINO POCHOTEPEC A TECOMAVACA DEL KM 15+860 AL 17+060 2DA ETAPA**										
	2	**TERRACERIAS**										
EST. DOS 0675BE98-5D28-4A5C-99DE-DA702FDF5F64	TERR-003	SUMINISTRO, MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL PRODUCTOS DE LAS EXCAVACIONES: INCLUYE AFINE Y COMPACTACIÓN AL 100% DE SU PVSM PROCTOR ESTANDAR, AGUA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO OBRA, ESPESOR PROMEDIO DE 20 CM	M3	346.20	0.00	346.20	$621.09	$ 215,021.36	NO PRESENTA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE DEMUESTRA LA EJECUCION DE ESTE CONCEPTO DE OBRA.	NO PRESENTA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE DEMUESTRA LA EJECUCION DE ESTE CONCEPTO DE OBRA.	$ 215,021.36	LA EVIDENCIA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA QUE DEMUESTRA LA EJECUCION DE ESTE CONCEPTO DE OBRA.

FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

SUB-TOTAL	$215,021.36
16% I.V.A.	$34,403.42
TOTAL	**$249,424.78**

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

CUENTA PÚBLICA: 2021
ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE MAZATLÁN VILLA DE FLORES
AUDITORÍA NÚM.: OA/CPM/019/2022
OBSERVACIÓN: EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LA REALIZACIÓN DE LOS CONCEPTOS CONTRATADOS Y PAGADOS

MODALIDAD: CONTRATO
SUB-SUBCUENTA: 12355-02-25-FISM-008
NOMBRE DE OBRA: CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN
LOCALIDAD: MAZATLAN VILLA DE FLORES

ANEXO DAMB-DVIF-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-32

ESTIMACIÓN Y CFDI	CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD			P.U.	IMPORTE DETERMINADO (PESOS)	RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES		
				PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES	DETERMINADA EN LA REVISIÓN	DIFERENCIA OBSERVADA			OFICIO NÚMERO M-MVF/058/2022/009-088 DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y ACTA CIRCUNSTANCIADA DE FECHA 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022	INFORME INDIVUDUAL	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
	A	**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE AL PANTEÓN**									
	A2	**TERRACERIAS**									
EST. 1 CFDI: 35850376-F54E-414F-B18F-E1F32C67A041	PAV-TER-02	SUMINISTRO, MEZCLADO Y TENDIDO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACION, ESP. PROM. DE 15 CM. CON MAQUINA, INCLUYE: COMPACTACION CON VIBROCOMPACTADOR.	M3	277.65	0.00	277.65	$495.23	$ 137,500.61	REPORTE FOTOGRÁFICO EN DONDE SE MUESTRA LA CALLE A PAVIMENTAR Y UNA RETROEXCAVADORA Y UN VIBROCOMPACTADOR PEQUEÑO, SIN EMBARGO NO MUESTRA FOTOS DEL SUMINISTRO DE MATERIAL DE BANCO PARA RELLENO, LA INCORPORACION DE AGUA Y MEZCLADO DE MATERIAL, ASI MISMO EL VIBROCOMPACTADOR NO ES DE LA POTENCIA QUE INDICA EL ANALISIS, CALCULO E INTEGRACION DE LOS COSTOS HORARIOS DE LA MAQUINARIA, LA CUAL INDICA QUE SU POTENCIA DEBE DE SER DE 150 HP.	$ 137,500.61	LA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA EN DONDE SE MUESTRE EL SUMINISTRO DE MATERIAL DE BANCO PARA RELLENO, LA INCORPORACION DE AGUA Y MEZCLADO DE MATERIAL, ASI MISMO EL VIBROCOMPACTADOR CON LA LA POTENCIA COMO SE INDICA EL ANALISIS, CALCULO E INTEGRACION DE LOS COSTOS HORARIOS DE LA MAQUINARIA, LA CUAL INDICA QUE SU POTENCIA DEBE DE SER DE 150 HP.

FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

SUB-TOTAL	$137,500.61
16% I.V.A.	$22,000.10
TOTAL	**$159,500.71**

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado."

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Pinotepa de
Don Luis,
Distrito de
Jamiltepec, Oaxaca.

020

Entidad Fiscalizada: Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/020/2022.

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 **$33,407,473.24 (Treinta y tres millones cuatrocientos siete mil cuatrocientos setenta y tres pesos 24/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$20,990,675.12 (Veinte millones novecientos noventa mil seiscientos setenta y cinco pesos 12/100 M.N.),** que representa el **62.83%.**

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. 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 contaran con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo se verificó que las cuentas bancarias específicas cuenten con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que la ente fiscalizado haya elaborado las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recurs+os de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejó otro tipo de recursos, y 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, hayan contado 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 bienes muebles adquiridos se hayan registrado 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 haya cumplido con la normatividad aplicable.

5. Se confirmó que la entidad municipal haya contratado Deuda Pública, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueran registrados y hayan contado 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.

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encontraran contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueran registrados en

los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y hayan contado con la documentación original comprobatoria y justificativa.

7. Se verificó que la entidad fiscalizable haya contado con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

8. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales 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 encontraran respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpliera con la normatividad aplicable.

9. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encontraran autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldos y salarios se hayan apegado a los tabuladores autorizados y vigentes en el ejercicio y que los pagos de esta, se hayan soportado con las nóminas y ó recibos, dispersiones de nómina y los expedientes de personal que acreditaran el perfil de las plazas contratadas.

10. Se verificó que cumpliera 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 encontraran soportados con la documentación comprobatoria correspondiente y cumpliera 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 encontraran debidamente aprobados y autorizados por las instancias normativas correspondientes.

14. Se verificó que el Ayuntamiento haya elaborado el Programa Anual de Obra, y que contara con los estudios, proyectos, especificaciones de construcción y programas de ejecución, y que se ajustara 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 encontrara debidamente sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contara 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, acreditara haber implementado los mecanismos de control, vigilancia y supervisión.

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

19. Se verificó que el ente auditado presentara la documentación comprobatoria que amparara 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 se hayan concluido, operen adecuadamente y que se hayan ejecutado conforme a la documentación comprobatoria y justificativa.

21. Se verificó que la terminación y entrega de los trabajos se realizaran 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)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 07 de febrero de 2022, requisitado por el C. Rangel Guzmán Barragán, en su carácter de Tesorero Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** una vez realizado el análisis de las respuestas, la evidencia y la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0391/2022, se determina que el municipio obtuvo un puntaje de 32 sobre un total 100 asignados, 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 control interno del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en un nivel bajo que requiere mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del Sistema de Control Interno Institucional; cómo se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Valor Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel	32	BAJO
0	39	BAJO		
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	4
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	7
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	6
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	3
5	SUPERVISIÓN	20	12
		100	**32**

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 **4 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente 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; 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 garantizan el cumplimiento a 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; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, además no precisó los mecanismos 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 la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, ni que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante que presenta actas de cabildo a través de las cuales el Cabildo Municipal autoriza las adquisiciones y contratación de bienes y servicios, no se identificó evidencia del procedimiento aplicado para sustentar dichas autorizaciones para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos, así como tampoco se identifica su participación en los procesos de adquisición y contratación; reflejando con lo anterior, 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 **7 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado 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 no realiza depósitos diarios de los ingresos de caja, ni 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 presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad y tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; 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; 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 **6** puntos, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que no se identificó evidencia de que en el proceso de cambio de la administración municipal se levantó acta de entrega-recepción; en relación con los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021 el municipio manifiesta

que se realizaron, pero no se identificó evidencia suficiente de que se formalizan a través de dichos documentos; respecto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, responde que cumple, pero no adjuntó un ejemplo de dicho cumplimiento, detectándose en la documentación presentada omisiones en la retención y entero de ISR respecto de servicios personales; en sus respuestas proporciona información de las cuentas bancarias y su utilización, sin embargo se detecta la falta de presentación de documentación consistente en contratos y estados de cuenta de las cuentas aperturadas y afectadas en el ejercicio fiscal 2021; en relación con los contratos de comodato de bienes, señala que tiene bienes en comodato, más no presentó la evidencia correspondiente; en sus respuestas refiere que no cuenta con un padrón de proveedores, ni precisó con claridad el procedimiento para su selección; en relación con el mecanismo implementado para la designación de la persona en el municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y que dispone con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad no adjuntó copia certificada de la designación de la persona responsable ni un ejemplo de los documentos emitidos, actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó documentación de los 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 **3 puntos**, de un total de **20 puntos,** correspondientes al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado no precisó la 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 generar y recibir información relevante que apoye el control interno, ni de que se informe periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, generando la información de calidad necesaria para la consecución

de los objetivos institucionales; como tampoco se identificó evidencia del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago; no emitió respuesta en relación con la existencia en el municipio de una adecuada coordinación entre las áreas de obras públicas y tesorería para verificar que los anticipos de obra y las estimaciones corresponden realmente a los avances físicos de obra. Por otra parte, el ente fiscalizado no presenta evidencia del informe detallado y de haber informado a sus ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna y externa 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 **12 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado aunque refiere el nombre del servidor público responsable de la supervisión de los servicios no señala las actividades de supervisión realizadas para verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción; respecto del seguimiento a la antigüedad de saldos, responde que no hubo tal supuesto, sin embargo se identificaron saldos contables por cobrar necesarios de seguimiento y depuración; tampoco describió el mecanismo de control y supervisión realizado para el control de los anticipos de obra y en su respuesta aun cuando menciona a un 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, se identificó la falta de entrega de expedientes técnicos de obra; denotando la necesidad de implementar actividades para la adecuada supervisión del control interno, corrección oportuna de deficiencias y de la evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas del municipio.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 113 y 120

antepenúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 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, XI, XL y LXXX, 68 fracciones I, V y VIII, 109, 113, 120, 124, 126, 126 BIS, 126 TER y126 QUATER, 134 y 138 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; 5 y 36 de la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción**; 1, 2, 4, 5 y 6 de la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción** los cuales establecen a los municipios que deben cumplir con las obligaciones que le impone la **Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción** y la **Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción**, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal; asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la **Ley General de Responsabilidades Administrativas**, que establecen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; de observar el código de ética emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, documento que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia, economía, disciplina, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, integridad, equidad; haciéndolo del conocimiento de los servidores públicos del Ayuntamiento del Municipio y difundiéndolo en su página de internet; artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la **Ley de Planeación,**

Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la **Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública**; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de **la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca,** artículos 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 **y el Marco Integrado de Control Interno (MICI)**, modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido por el Sistema Nacional de Control y Evaluación de la Gestión Pública en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del Municipio ***de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 62 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

1) Ambiente de control:

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 contara con un código de ética y de conducta:

Documentos denominados: "Estructura organizacional, Municipio de Pinotepa de Don Luis, Jamiltepec, Oaxaca 2019-2021", "Reglamento interno del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Jamiltepec, Oaxaca"; "Código de ética de los servidores públicos del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Jamiltepec, Oaxaca", sin embargo, no presentó evidencia de la difusión de dichos documentos en su página de internet, y además, no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, el bando de policía y gobierno, código de conducta, manual de organización y manual de procedimientos, por lo que **atendió** únicamente, la presentación de la Estructura organizacional, el Reglamento interno del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Jamiltepec, Oaxaca, y el Código de ética.

No indicó la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, ni que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios:

"Acta de sesión extraordinaria de cabildo del Honorable Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, de integración del Comité de Adquisiciones 2019-2021", de fecha 05 de enero de 2019, donde indican que los integrantes del comité de adquisiciones serán la Presidenta Municipal, el Síndico Municipal y el Tesorero Municipal, sin embargo, conforme a lo establecido en el artículo 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, el Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, se deberá integrar con un Regidor de cada una de las diversas fuerzas políticas que constituyan el Ayuntamiento; por lo que, **no atendió** este punto.

4) Información y Comunicación:

No precisó la 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:

Documento denominado: "Indicadores de cumplimiento de objetos y metas", que consta de una tabla con los apartados de: "Objetivo", "Nombre del indicador", "Método de cálculo del indicador", "Meta programada", "Unidad" y "Periodo"; y se encuentra firmado por la Presidenta Municipal, Síndico Municipal, Regidor de Hacienda y Regidor de Obras; sin embargo, dicho documento no indica si se cumplieron las metas y objetivos y no precisa a las personas encargadas de medir el cumplimiento de los objetivos y metas; por lo que, **no atendió** este punto.

No presentó evidencia del informe detallado y de haber informado a sus ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales:

Reportes fotográficos de asambleas e inauguración de obras, en los cuales menciona lo siguiente: *"…la autoridad municipal informó a las y los ciudadanos del municipio los avances de las obras, acciones y proyectos, además de publicarlo en su Página Web en su periodo, así como el costo de cada una de las obras en las diferentes reuniones realizados en los núcleos rurales y localidades…"*, asimismo, se accedió a la página del municipio; sin embargo, no se encontró la publicación manifestada en su argumento; de igual forma no presentó evidencia del informe detallado y de haber informado a sus ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a los argumentos vertidos y documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del componente **Ambiente de Control**: la presentación de la Estructura organizacional, el Reglamento interno del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Jamiltepec, Oaxaca, y el Código de ética. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/020/2022-REC-001

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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), respecto de:

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

1) **Ambiente de control**, lo relativo a que 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; 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 conducta,

normativa interna que delimita la actuación ética que deben de observar los servidores públicos y que garantizan el cumplimiento a 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; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados, además no precisó los mecanismos 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 la normatividad aplicada para asegurar al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, en las adquisiciones de bienes, prestación de servicios y arrendamientos de bienes, ni que cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, no obstante que presenta actas de cabildo a través de las cuales el Cabildo Municipal autoriza las adquisiciones y contratación de bienes y servicios, no se identificó evidencia del procedimiento aplicado para sustentar dichas autorizaciones para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos, así como tampoco se identifica su participación en los procesos de adquisición y contratación, así mismo, la difusión y publicación en su página oficial, Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, de respectivamente.

2) **Administración de riesgos**, 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 no realiza depósitos diarios de los ingresos de caja, ni 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 presenta evidencia de que concilia periódicamente los resultados de sus inventarios con los registros en contabilidad y tampoco señaló los controles que tiene implementados para la salvaguarda física de los activos; 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.

3) **Actividades de control**, no se identificó evidencia de que en el proceso de cambio de la administración municipal se levantó acta de entrega-recepción; en relación con los contratos de prestación de servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2021 el municipio manifiesta que se realizaron, pero no se identificó evidencia suficiente de que se formalizan a través de dichos documentos; respecto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, responde que cumple, pero no adjuntó un ejemplo de dicho cumplimiento, detectándose en la documentación presentada omisiones en la retención y entero de ISR respecto de servicios personales; en sus respuestas proporciona información de las cuentas bancarias y su utilización, sin embargo se detecta la falta de presentación de documentación consistente en contratos y estados de cuenta de las cuentas aperturadas y afectadas en el ejercicio fiscal 2021; en relación con los contratos de comodato de bienes, señala que tiene bienes en comodato, más no presentó la evidencia correspondiente; en sus respuestas refiere que no cuenta con un padrón de proveedores, ni precisó con claridad el procedimiento para su selección; en relación con el mecanismo implementado para la designación de la persona en el municipio que tenga a cargo el control de los bienes y servicios adquiridos y que dispone con mecanismos de control para asegurar que los bienes fueron recibidos de conformidad no adjuntó copia certificada de la designación de la persona responsable ni un ejemplo de los documentos emitidos, actividades con las cuales se minimicen riesgos en los procesos de adquisición y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó documentación de los 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 precisó la 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 generar y recibir información relevante que apoye el control interno, ni de que se informe periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, generando la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales; como tampoco se identificó evidencia del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa de la procedencia del pago; no emitió respuesta en relación con la existencia en el municipio de una adecuada coordinación entre las áreas de obras públicas y tesorería para verificar que los anticipos de obra y las estimaciones corresponden realmente a los avances físicos de obra. Por otra parte, no presenta evidencia del informe detallado y de haber informado a sus ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales.

5) **Supervisión**, no señala las actividades de supervisión realizadas para verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción; respecto del seguimiento a la antigüedad de saldos, responde que no hubo tal supuesto, sin embargo se identificaron saldos contables por cobrar necesarios de seguimiento y depuración; tampoco describió el mecanismo de control y supervisión realizado para el control de los anticipos de obra y en su respuesta aun cuando menciona a un 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, se identificó la falta de entrega de expedientes técnicos de obra.

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 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables 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 cuenta **1111 EFECTIVO**, subcuenta **11111 CAJA,** correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y 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 al cierre del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo final en cantidad de **$10,076.87 (Diez mil setenta y seis pesos 87/100 M.N.)**, de cuyo análisis a los registros contables se identifica que dicho importe proviene de los saldos iniciales del ejercicio fiscal 2021 en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO		SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
			CARGO	ABONO	
11111-01-15-10000086	ULISES HERNANDEZ CISNEROS	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
11111-03-25-10000134	RANGEL GUZMAN BARRAGAN	76.87	2,141,903.87	2,141,903.87	76.87
TOTAL		**$10,076.87**	**$2,141,903.87**	**$2,141,903.87**	**$10,076.87**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados 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, se observa que los registros contables del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, efectuados en la sub subcuenta 11111-01-15-10000086 a nombre de ULISES HERNANDEZ CISNEROS, 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 **$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.);** y, en relación con los recursos relativos a transferencias federales etiquetadas del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), por un importe de **$76.87 (Setenta y seis pesos 87/100 M.N.)** contabilizados en

la sub-subcuenta 11111-03-25-10000134 a nombre de RANGEL GUZMAN BARRAGAN, no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto en términos del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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; 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;** 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$10,076.87 (Diez mil setenta y seis pesos 87/100 M.N.),*** *conforme a las observaciones que se detallan en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 3 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

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, de la sub subcuenta 11111-01-15-10000086 a nombre de ULISES HERNANDEZ CISNEROS; por un importe de $10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.):

Documento sin número, ni fecha, en el cual argumenta lo siguiente: *"…el monto observado corresponde a ejercicios anteriores, y no fue recepcionado por la administración 2019-2021, por lo que no fue posible ejecutarlo conforme a la normatividad vigente, por tal motivo el saldo es aun vigente en el ejercicio actual (2022)…"*, sin embargo, no 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, **no atendió** este punto.

No se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de la sub-subcuenta 11111-03-25-10000134 a nombre de RANGEL GUZMAN BARRAGAN; por un importe de $76.87 (Setenta y seis pesos 87/100 M.N.):

Documento sin número ni fecha en el cual argumenta lo siguiente: *"…Importe del cual no se ha hecho disposición alguna, y del cual se hará reintegro a la TESOFE, pues el saldo aun se mantiene en el ejercicio en curso…"*; sin embargo, no presentó documentación que soporte el argumento vertido; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-001

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto al rubro **111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES,** lo relativo a:

a) De la revisión a la cuenta **1111 EFECTIVO**, subcuenta **11111 CAJA**, correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y 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 al cierre del ejercicio fiscal 2021, presenta un saldo final en cantidad de **$10,076.87 (Diez mil setenta y seis pesos 87/100 M.N.)**, de cuyo análisis a los registros contables se identifica que dicho importe proviene de los saldos iniciales del ejercicio fiscal 2021 en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO		SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
			CARGO	ABONO	
11111-01-15-10000086	ULISES HERNANDEZ CISNEROS	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
11111-03-25-10000134	RANGEL GUZMAN BARRAGAN	76.87	2,141,903.87	2,141,903.87	76.87
TOTAL		**$10,076.87**	**$2,141,903.87**	**$2,141,903.87**	**$10,076.87**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 integrados 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, se observa que los registros contables del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, efectuados en la sub subcuenta 11111-01-15-10000086 a nombre de ULISES HERNANDEZ CISNEROS, 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 **$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.)**; y, en relación con los recursos relativos a transferencias federales etiquetadas del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), por un importe de **$76.87 (Setenta y seis pesos 87/100 M.N.)** contabilizados en la sub-subcuenta 11111-03-25-10000134 a nombre de RANGEL GUZMAN BARRAGAN, no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente

comprobación del gasto. Haciendo un importe total observado de **$10,076.87 (Diez mil setenta y seis pesos 87/100 M.N.).**

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 del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, a la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021, contenidos en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, a los registros contables y presupuestarios de las cuentas contables **1112-BANCOS/TESORERIA** y **1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO**, y la documentación presentada por el municipio, se identifican saldos iniciales, registros contables y saldos finales, acorde a lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta **1112 BANCOS/TESORERIA**, subcuenta **11121 BANCOS/TESORERIA**, correspondiente a 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 Recursos Fiscales; se observa que el ente fiscalizado presenta saldos iniciales al 1 de enero de 2021 en cantidad de $16,051,730.05 (Dieciséis millones cincuenta y un mil setecientos treinta pesos 05/100 M.N.), y saldo al cierre del ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $3,221,647.14 (Tres millones doscientos veintiún mil seiscientos cuarenta y siete pesos 14/100 M.N.), en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO		SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
				CARGO	ABONO	
RECURSOS DE LIBRE DISPOSICIÓN:						
11121-01-15-30000654	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100643-R28-19	PARTICIPACIONES (RAMO 28)	259,600.00	1,000.00	260,600.00	0.00
11121-01-15-30000724	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141340	PARTICIPACIONES (RAMO 28)	61,812.60	0.00	61,812.60	0.00
11121-08-11-30000655	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100688 FISCALES	RECURSOS FISCALES	5,950,000.00	0.00	2,750,000.00	3,200,000.00
11121-08-11-30000749	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 0001 7051 FISCALES	RECURSOS FISCALES		667,803.18	667,803.18	0.00
11121-08-11-30000761	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 00019007/ ANTENA FIDEICOMISO	RECURSOS FISCALES		110,510.42	110,510.42	0.00
RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS:						
11121-02-25-30000725	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141354	APORTACIONES RAMO 33 FONDO III	9,063,823.20	66,934.06	9,109,110.12	21,647.14
11121-03-25-30000657	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 180001000691 FIV-19	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	609,082.00	0.00	609,082.00	0.00
11121-03-25-30000726	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141368	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	107,412.25	0.00	107,412.25	0.00
TOTAL			**$16,051,730.05**	**$846,247.66**	**$13,676,330.57**	**$3,221,647.14**

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 las **ocho cuentas bancarias** relacionadas, las cuales presentaron movimientos durante el ejercicio en revisión, documentos con los cuales compruebe que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas 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 fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberán existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán 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, II Bis, III 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.

2. De los registros contables y presupuestales efectuados en la sub subcuenta 11121-01-15-30000654 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100643-R28-19, en la cual se registraron ingresos del Ramo 28 Participaciones, se identificó que el municipio presenta un saldo inicial al 1 de enero de 2021 por el importe de **$259,600.00 (Doscientos cincuenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)** cuyo recurso remanente de libre disposición debió haber sido aplicado a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, es decir, en el ejercicio fiscal 2021, 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 iniciales conforme a la normativa de referencia.

3. De los registros contables y presupuestales efectuados en la sub subcuenta 11121-08-11-30000655 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100688 FISCALES, en la cual se registraron ingresos de Recursos Fiscales, se identificó que el municipio presenta al cierre del ejercicio fiscal 2021 un saldo final por el importe de $3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.), proveniente del saldo inicial al 1 de enero de 2021 de $5,950,000.00 (Cinco millones novecientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), cuyo recurso remanente de libre disposición debió haber sido aplicado 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 en cantidad de **$3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.),** conforme a la normativa de referencia.

4. De los registros contables y presupuestales efectuados en la cuenta 1112-BANCOS/TESORERIA, sub cuenta 11121 BANCOS/TESORERÍA sub subcuenta 11121-02-25-30000725 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141354, se observan saldos iniciales en cantidad de $9,063,823.20 (Nueve millones sesenta y tres mil ochocientos veintitrés pesos 20/100 M.N.); correspondientes a recursos del Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), disponiendo el municipio fiscalizado al inicio del ejercicio fiscal, del referido importe, identificándose en los registros contables realizados en el ejercicio fiscal 2021 que fueron aplicados para el pago de nueve obras públicas ejecutadas por el municipio, por un importe de **$8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.),** registradas en la cuenta 1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.

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 en la sub subfuente de financiamiento Remanentes del ejercicio, recurso para el pago de nueve obras públicas en cantidad de **$8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.)**, reportadas en la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y en los auxiliares contables de las sub cuentas 12352 EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO, 12353 CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO, 12354 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO y 12355 CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION EN PROCESO, las cuales presentan registros contables de pago, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01.** Sin embargo, 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 con los cuales acredite que la obra pública pagada con recursos del ejercicio fiscal 2020 por transferencias federales etiquetadas en cantidad de **$8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *conforme a las observaciones que se detallan en los numerales 3 y 4, y demás observaciones detalladas 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-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios **número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022** y 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 28 de septiembre de 2022 y 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 13 fojas en copias certificadas y 22 recopiladores, que contienen 9,836 fojas en copias certificadas; documentación consistente en:

Del Fondo de Aportaciones Ramo 33 Fondo IV del Banco Santander (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander 000141354, respecto del saldo al final del ejercicio en cantidad de $21,647.14 (Veintiún mil seiscientos cuarenta y siete pesos 14/100 M.N.)

Oficio sin número de fecha 26 de septiembre de 2022, en el cual argumenta lo siguiente: *"...el monto observado fue en su momento reintegrado a TESORERIA DE LA FEDERACION (TESOFE) por productos financieros del ejercicio, como lo demuestran la línea de captura y el estado de cuenta correspondiente al pago realizado, habiendo dejado la cuenta en saldo 0.*

Sin embargo, la omisión del registro contable hizo que el importe figurara como no reintegrado.

Asi mismo hago de su conocimiento que se ha hecho el registro con fecha contable al 01 de julio 2022, en el entendido que es extemporáneo, sin embargo el movimiento se realizo en tiempo y forma...", asimismo, presentó línea de captura de la Tesorería de la Federación, por concepto de: Impuestos Federales, Derechos, Productos y Aprovechamientos de Dependencias y Entidades de la APF (PEC) en cantidad de $21,647.00 (Veintiún mil seiscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.); estado de cuenta bancario del mes de marzo 2021, de la cuenta del Ramo 33 Fondo III, en el cual se observa que con fecha 23 de marzo se cobró un cheque en efectivo por el importe antes mencionado; de igual forma presentó pólizas de diario y egreso del reintegro; sin embargo, no presentó el comprobante del pago de la línea de captura de la Tesorería de la Federación, por lo que **no atendió** este punto.

No presentó 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 con los cuales acredite que la obra pública pagada con recursos del ejercicio fiscal 2020 por transferencias federales etiquetadas en cantidad de $8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.):

Presentó nueve expedientes técnicos de obras, como se detalla a continuación:

OBRA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL		
	FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
CONSTRUCCION DE PUENTE PEATONAL PARA LA ESCUELA PRIMARIA FEDERAL BILINGÜE "RENACIMIENTO" (2021) (2021)	47569826-913F-11EA-B198-770E5A986DFB	08/05/2020	$765,480.00
	8FF6A030-A445-11EA-94D5-19A3D69D5388	01/06/2020	689,213.54
AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE ADOLFO LOPEZ MATEOS, CAMPO DEPORTIVO BARRIO CHICO (2021) (2021)	7531F499-E400-46BA-81F1-09571C7A4EF0	05/10/2020	672,896.00
	6F409CAF-EBDC-4EC7-A4EB-32F1B3C44F8C	03/11/2020	132,421.71
CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN ÁREA DE IMPARTICIÓN FISICA EN EL CENTRO DE EDUCACIÓN PREESCOLAR "SOR JUANA INÉS DE LA CRUZ" CLAVE: 20DCC2259P (2021) (2021)	43605FA0-0745-11EB-B310-19325C2B46D3	05/10/2020	875,220.00
	4F63DBD4-1EC3-11EB-94FB-BB9D1A92723C	04/11/2020	403,714.84
REHABILITACION DE ALUMBRADO PUBLICO EN LA LOCALIDAD DE PINOTEPA DE DON LUIS (2021) (2021)	E7988282-3671-4EEA-BA76-CDB46381FA69	07/12/2020	513,518.23
REHABILITACION AL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO" (2021) (2021)	4A57A19A-2F5B-11EB-8131-0783A478E860	25/11/2020	485,000.00
REHABILITACION DE ACAMINOS RURALES" (2021) (2021)	B717912A-A746-11EA-BE4B-B78B65007147	04/06/2020	460,000.00
	71F055CE-E269-11EA-B12A-D180E4658FA0	19/08/2020	407,393.45
CONSTRUCCION DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE ANASTACIO BUSTAMANTE DE LA COLONIA LOS MANGUITOS (2021) (2021)	5E8CA8A9-96E2-4AB8-8D44-D46F103B8C5	23/11/2020	277,339.69
	26F628E7-6DA7-4D46-B19F-E81A0F8CE447	17/12/2020	445,049.23
AMPLIACION DE LA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LA ENTRADA PRINCIPAL DE PINOTEPA DE DON LUIS (2021) (2021)	D1AA1F19-27C5-4110-8F1F-9551D608E65F	04/09/2020	865,340.00
	25F95E74-14EC-4D35-AD65-8BF7C191E93F	05/10/2020	655,150.00
	EA1F7CE6-AEB5-4A88-A31E-CC510C23B30D	03/11/2020	397,390.80
CONSTRUCCION DE 68 SANITARIOS CON BIODIGESTORES PARA EL MEJORMAIENTO DE LA VIVIENDA. (2021) (2021)	E7995419-5891-43A6-8384-E1EC1A786D7D	30/12/2020	383,130.61
	524CD181-62FE-403E-97EA-D1ECA23D7A8B	04/11/2020	468,270.74
		TOTAL	**$8,896,528.84**

Sin embargo, se detectaron irregularidades en la integración documental de los expedientes técnicos, relativo: a) planeación, programación y presupuestación; b) adjudicación; c) contratación; d) comprobación y e) entrega recepción, por lo que se determinan pagos indebidos por volúmenes pagados no ejecutados por la cantidad de $8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.), 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/020/2022-SA-002

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

a) De la revisión a la cuenta **1112 BANCOS/TESORERIA**, subcuenta **11121 BANCOS/TESORERIA**, correspondiente a 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 Recursos Fiscales; se observa que el ente fiscalizado presenta saldos iniciales al 1 de enero de 2021 en cantidad de $16,051,730.05 (Dieciséis millones cincuenta y un mil setecientos treinta pesos 05/100 M.N.), y saldo al cierre del ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $3,221,647.14 (Tres millones doscientos veintiún mil seiscientos cuarenta y siete pesos 14/100 M.N.), en las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	SALDO INICIAL 01 DE ENERO DE 2021	MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO		SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021
				CARGO	ABONO	
RECURSOS DE LIBRE DISPOSICIÓN:						
11121-01-15-30000654	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100643-R28-19	PARTICIPACIONES (RAMO 28)	259,600.00	1,000.00	260,600.00	0.00
11121-01-15-30000724	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141340	PARTICIPACIONES (RAMO 28)	61,812.60	0.00	61,812.60	0.00
11121-08-11-30000655	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100688 FISCALES	RECURSOS FISCALES	5,950,000.00	0.00	2,750,000.00	3,200,000.00
11121-08-11-30000749	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 0001 7051 FISCALES	RECURSOS FISCALES		667,803.18	667,803.18	0.00
11121-08-11-30000761	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 00019007/ ANTENA FIDEICOMISO	RECURSOS FISCALES		110,510.42	110,510.42	0.00
RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS:						
11121-02-25-30000725	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141354	APORTACIONES RAMO 33 FONDO III	9,063,823.20	66,934.06	9,109,110.12	21,647.14
11121-03-25-30000657	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 180001000691 FIV-19	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	609,082.00	0.00	609,082.00	0.00
11121-03-25-30000726	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141368	APORTACIONES RAMO 33 FONDO IV	107,412.25	0.00	107,412.25	0.00
TOTAL			**$16,051,730.05**	**$846,247.66**	**$13,676,330.57**	**$3,221,647.14**

1. No presentó los contratos de apertura, los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias del ejercicio fiscal 2021, de las **ocho cuentas bancarias** relacionadas, las cuales presentaron movimientos durante el ejercicio en revisión, documentos con los cuales compruebe que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas.

2. De los registros contables y presupuestales efectuados en la sub subcuenta 11121-01-15-30000654 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100643-R28-19, en la cual se registraron ingresos del Ramo 28 Participaciones; se presenta un saldo inicial al 1 de enero de 2021 por el importe de **$259,600.00 (Doscientos cincuenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)** cuyo recurso remanente de libre disposición debió haber sido aplicado a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, es decir, en el ejercicio fiscal 2021; por lo que deberá presentar la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos iniciales.

3. De los registros contables y presupuestales efectuados en la sub subcuenta 11121-08-11-30000655 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 18000100688 FISCALES, en la cual se registraron ingresos de Recursos Fiscales, se presenta al cierre del ejercicio fiscal 2021 un saldo final por el importe de $3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.), proveniente del saldo inicial al 1 de enero de 2021 de $5,950,000.00 (Cinco millones novecientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), cuyo recurso remanente de libre disposición debió haber sido aplicado a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente; por lo que deberá presentar la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos finales en cantidad de **$3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.).**

4. De los registros contables y presupuestales efectuados en la cuenta 1112-BANCOS/TESORERIA, sub cuenta 11121 BANCOS/TESORERÍA sub subcuenta 11121-02-25-30000725 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 000141354, se observan saldos iniciales en cantidad de $9,063,823.20 (Nueve millones sesenta y tres mil ochocientos veintitrés pesos 20/100 M.N.); correspondientes a recursos del Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), disponiendo el municipio fiscalizado al inicio del ejercicio fiscal, del referido importe, identificándose en los registros contables realizados en el ejercicio fiscal 2021 que fueron aplicados para el pago de nueve obras públicas ejecutadas por el municipio, por un importe de **$8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.)**, registradas en la cuenta 1235-CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.

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 en la sub subfuente de financiamiento Remanentes del ejercicio, recurso para el pago de nueve obras públicas en cantidad de $8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.), reportadas en la Relación de obras en proceso y terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y en los auxiliares contables de las sub cuentas 12352 EDIFICACION NO HABITACIONAL EN PROCESO, 12353 CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO, 12354 DIVISION DE TERRENOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS DE URBANIZACION EN PROCESO y 12355 CONSTRUCCION DE VIAS DE COMUNICACION EN PROCESO, las cuales presentan registros contables de pago, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, sin embargo, 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 con los cuales acredite que la obra pública pagada con recursos del ejercicio fiscal 2020 por transferencias federales etiquetadas en cantidad de **$8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.)**, como se detalla a continuación:

4.1.- De la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL PARA LA ESCUELA PRIMARIA FEDERAL BILINGÜE "RENACIMIENTO CLAVE 20DPB1509C"**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis , Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **CONSTRUCCIÓN DE PUENTE PEATONAL PARA LA ESCUELA PRIMARIA FEDERAL BILINGÜE "RENACIMIENTO CLAVE 20DPB1509C,** en la localidad de Yucuchaa, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/INV/06/2020** de fecha 28 de

marzo de 2020, adjudicada al contratista: **PROYECTO Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,465,235.63, (un millón cuatrocientos sesenta y cinco mil doscientos treinta y cinco pesos 63/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con número de folios: **47569826-913F-11EA-B198-770E5A986DFB** de fecha 8 de Mayo de 2020 y **8FF6A030-A445-11EA-94D5-19A3D69D5388** de fecha 1 de junio de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas

técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; 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 al **proceso de comprobación**, respecto al reporte fotográfico de las estimaciones uno y dos finiquito, únicamente presentan dos fotografías por concepto, por lo que no justifican la ejecución de los trabajos y a su vez no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos, de todos los conceptos que integran las estimaciones, 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, por lo que se determinan **pagos indebidos**, por la cantidad de **1,465,235.63, (un millón cuatrocientos sesenta y cinco mil doscientos treinta y cinco pesos 63/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno y dos finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, 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.

4.2.- De la obra denominada: "**AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELELCTRICA EN LA CALLE ADOLFO LÓPEZ MATEOS, CAMPO DEPORTIVO BARRIO CHICO".**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA EN LA CALLE ADOLFO LÓPEZ MATEOS, CAMPO DEPORTIVO BARRIO CHICO,** en la localidad de Pinotepa De Don Luis, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/INV/13/2020** de fecha 12 de septiembre de 2020, adjudicada al contratista: **SANDRA ARACELI LÓPEZ CORTEZ,** por la cantidad de **$812,352.61 (ochocientos doce mil trescientos cincuenta y dos pesos 61/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con número de folios: **7531F499-E400-46BA-81F1-09571C7A4EF0** de fecha 5 de octubre de 2020 y **6F409CAF-EBDC-4EC7-A4EB-32F1B3C44F8C** de fecha 3 de noviembre de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los

municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los

supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada respecto de las estimaciones número uno, dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, 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 54 de la **Ley de**

Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que indica que las estimaciones deberán ser acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; artículo 132 fracción IV del **Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que las estimaciones se deben acompañar de los controles de calidad y pruebas de laboratorio; artículo 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece la obligatoriedad de las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis al **proceso de comprobación**, respecto al reporte fotográfico de las estimaciones uno y dos finiquito, únicamente presentan dos fotografías por concepto, por lo que no justifican la ejecución de los trabajos y a su vez no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos, de todos los conceptos que integran las estimaciones, 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, por lo que se determinan **pagos indebidos**, por la cantidad de **$812,352.61 (ochocientos doce mil trecientos cincuenta y dos pesos 61/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno y dos finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción

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

Como resultado de la revisión y análisis 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 y 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 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; 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.

4.3.- De la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICIÓN FÍSICA EN EL CENTRO DE EDUCACIÓN PRESEESCOLAR "SOR JUANA INES DE LA CRUZ CLAVE 20DCC2259P".**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de**

Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN AREA DE IMPARTICIÓN FÍSICA EN EL CENTRO DE EDUCACIÓN PRESEESCOLAR "SOR JUANA INES DE LA CRUZ CLAVE 20DCC2259P"**, en la localidad de Pinotepa De Don Luis, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/INV/14/2020** de fecha 12 de septiembre de 2020, adjudicada al contratista: **PROTECTOS Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA S.A. DE C.V..** por la cantidad de **$1,287,953.00 (un millón doscientos ochenta y siete mil novecientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con número de folios: **43605FA0-0745-11EB-B310-19325C2B46D3** de fecha 5 de octubre de 2020 y **4F63DBD4-1EC3-11EB-94FB-BB9D1A92723C** de fecha 4 de noviembre de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis **del procedimiento de adjudicación de la obra**, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 03 de septiembre de 2020, 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 la entidad fiscalizada, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 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 al **proceso de comprobación**, respecto al reporte fotográfico de las estimaciones uno y dos finiquito, únicamente presentan dos fotografías por concepto, por lo que no justifican la ejecución de los trabajos y a su vez no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos, de todos los conceptos que integran las estimaciones, 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, por lo que se determinan **pagos indebidos**, por la cantidad de **$1,287,953.00 (un millón doscientos ochenta y siete mil novecientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno y dos finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas,

debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis **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; 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.

4.4.- De la obra denominada: **“REHABILITACIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO”**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **“REHABILITACIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO”**, en la localidad de Pinotepa De Don Luis, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de

aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/INV/15-A/2020** de fecha 3 de noviembre de 2020, adjudicada al contratista: **SANDRA ARACELI LOPEZ CORTES** por la cantidad de **$ 517,735.05 (quinientos diecisiete mil setecientos treinta y cinco pesos 05/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio: **E7988282-3671-4EEA-BA76-CDB46381FA69** de fecha 7 de diciembre de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción de la obra, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de

obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis al **proceso de comprobación**, respecto al reporte fotográfico de la estimación uno finiquito, únicamente presentan tres fotografías por concepto, por lo que no justifican la ejecución de los trabajos y a su vez no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos; de todos los conceptos que integran la estimación, 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, por lo que se determinan **pagos indebidos**, por la cantidad de **$ 517,735.05 (quinientos diecisiete mil setecientos treinta y cinco pesos 05/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito; 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 no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; 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.

4.5.- De la obra denominada: **"REHABILITACIÓN AL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO"**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **"REHABILITACIÓN AL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO"**, en la localidad de Pinotepa De Don Luis, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/AD/02/2020** de fecha 9 de octubre de 2020, adjudicada al contratista: **CONSTRUCTORA Y EDIFICACIONES SOLHER S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$489,250.00 (cuatrocientos ochenta y nueve mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio**: 4A57A19A-2F5B-11EB-8131-0783A478E860** de fecha 25 de noviembre de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

De la revisión y análisis al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, el Ayuntamiento no presentó el acta de integración del comité de obras, el convenio de concertación y el permiso de construcción, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública; así mismo, presentó los planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería, sin embargo, carecen de firma y sello de los CC. Reyna Asunción López Aguilar, Regidora de Hacienda y José Francisco Ruiz Mora, asesor técnico municipal; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales;

artículos 18 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; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del **procedimiento de adjudicación de la obra**, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública, de fecha 28 de septiembre de 2020 a través del cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa; 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 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no indica en cuál de los casos se encontraba la obra para que fuera contratada mediante el procedimiento de adjudicación directa; así como tampoco presenta evidencia de esa justificación; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 45 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los 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 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 al **proceso de comprobación**, respecto a la estimación número uno finiquito, se detectó que los croquis de obra no están referenciados a los números generadores, toda vez que no se identifican

las medidas que se utilizaron en las operaciones aritméticas para el cálculo de los volúmenes de obra; así mismo, del reporte fotográfico se detectó que las fotografías son ilegibles y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de todos los conceptos que integran la estimación, 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; por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$489,250.00 (cuatrocientos ochenta y nueve mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número uno finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, 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 y análisis al **procedimiento de entrega recepción de la obra**, se constató que el ente auditado no presentó el Acta Entrega-Recepción de la obra del Municipio a los Beneficiarios, por lo anterior, 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 dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que

los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

4.6.- De la obra denominada: **"REHABILITACION DE CAMINOS RURALES**, **COBERTURA MUNICIPAL".**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **"REHABILITACION DE CAMINOS RURALES**, **COBERTURA MUNICIPAL",** en la localidad de Pinotepa de Don Luis, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/INV/08/2020** de fecha 30 de abril de 2020, adjudicada al contratista: **INFRAESTRUCTURA Y EDIFICACIONES METALICAS ACEFORTE S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 875,000.00 (ochocientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con número de folios**: B717912A-A746-11EA-BE4B-B78B65007147** de fecha 4 de junio de 2020 y **71F055CE-E269-11EA-B12A-D180E4658FA0** de fecha 19 de agosto de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con

el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

De la revisión y análisis al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, el Ayuntamiento no presentó el permiso de construcción, el cual es requisito previo para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 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; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción

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

De la revisión y análisis del **procedimiento de adjudicación de la obra,** respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 8de abril de 2020, 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.

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 al **proceso de comprobación**, respecto a las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que los croquis de obra no están referenciados a los números generadores, toda vez que no se identifican las medidas que se utilizaron en las operaciones aritméticas para el cálculo de los volúmenes de obra; así mismo, no presentó el reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos finiquito, 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; por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$875,000.00 (ochocientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, 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.

Así mismo, 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 al revestimiento utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en

los artículos 148, 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis al **procedimiento de entrega recepción de la obra**, se constató que el ente auditado presentó el Acta Entrega-Recepción de la obra del Contratista al Municipio y a los Beneficiarios, sin embargo, se detectó que indica que el procedimiento mediante el cual se adjudicó la obra fue por Adjudicación Directa, lo cual es incorrecto, toda vez que de la documentación presentada se comprobó que la obra fue adjudicada bajo el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo anterior, 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 dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,**

artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

4.7.- De la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRULICO EN LA CALLE ANASTACIO BUSTAMANTE DE LA COLONIA LOS MANGUITOS".**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRULICO EN LA CALLE ANASTACIO BUSTAMANTE DE LA COLONIA LOS MANGUITOS"**, en la localidad de Pinotepa de Don Luis, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/INV/15/2020** de fecha 30 de octubre de 2020, adjudicada al contratista: **INGENIERIA Y PROYECTOS HALO S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 728,114.28 (setecientos veintiocho mil ciento catorce pesos 28/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con número de folios: **5E8CA8A9-96E2-4AB8-8D44-D46F103B8C5** de fecha 23 de noviembre de 2020 y **26F628E7-6DA7-4D46-B19F-E81A0F8CE447** de fecha 17 de diciembre de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

De la revisión y análisis al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo y el permiso de construcción, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública; así mismo, presentó los planos del proyecto arquitectónico y de ingeniería, sin embargo, carecen de la firma del C. José Francisco Ruiz Mora, asesor técnico municipal; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 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; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del **procedimiento de adjudicación de la obra,** el Ayuntamiento no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; en el cual acredite que la obra se encuentra 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,** así como la evidencia de la justificación que motivo a la contratación de la obra mediante el procedimiento de invitación restringida; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De 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 al **proceso de comprobación**, respecto a las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que los croquis de obra no están referenciados a los números generadores, toda vez que no se identifican las medidas que se utilizaron en las operaciones aritméticas para el cálculo de los volúmenes de obra; así mismo, del reporte fotográfico de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que las fotografías no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de todos los conceptos que integran las estimaciones, 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; por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$728,114.28 (setecientos veintiocho mil ciento catorce pesos 28/100 M.N.),** que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII , 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, 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.

Así mismo, de la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado en los artículos 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 al **procedimiento de entrega recepción de la obra**, se constató que el ente auditado no presentó el Acta Entrega-Recepción de la obra del Municipio a los Beneficiarios, por lo anterior, 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 dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

4.8.- De la obra denominada: **AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA ENTRADA PRINCIPAL DE PINOTEPA DE DON LUIS".**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **"AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LA ENTRADA PRINCIPAL DE PINOTEPA DE DON LUIS"**, en la localidad de Pinotepa De Don Luis, y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; con número de contrato **MPDL/FIII/070/ROP/INV/12/2020** de fecha 3 de agosto de 2020, adjudicada al contratista: **MIGUEL ANGEL GABRIEL MENDOZA** por la cantidad de **$1,934,200.00 (un millón novecientos treinta y cuatro**

mil doscientos pesos/100 M.N.); misma que fue pagada como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con número de folios: **D1AA1F19-27C5-4110-8F1F-9551D608E65F** de fecha 4 de septiembre de 2020, **25F95E74-14EC-4D35-AD65-8BF7C191E93F** de fecha 5 de octubre de 2020 y **EA1F7CE6-AEB5-4A88-A31E-CC510C23B30D** de fecha 3 de noviembre de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

De la revisión y análisis al **proceso de programación y presupuestación de la obra**, el Ayuntamiento no presentó el dictamen de factibilidad, la memoria de cálculo y el permiso de construcción, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública; contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la

Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 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; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del **procedimiento de adjudicación de la obra,** respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 de julio de 2020, 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.

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 de obra pública número **MPDL/FIII/070/ROP/INV/12/2020** de fecha 3 de agosto de 2021, adjudicado al contratista **MIGUEL ANGEL GABRIEL MENDOZA,** carece de las hojas número 8, 9 y 10 que integran el documento, motivo por el cual, con el faltante de estas hojas, no se constató que el contrato de obra pública fue formalizado; 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 al **proceso de comprobación**, respecto a las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que en el reporte fotográfico, las fotografías no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos, de todos los conceptos que integran las estimaciones, 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; por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$1,934,200.00 (un millón novecientos treinta y cuatro**

mil doscientos pesos 00/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, 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.

Así mismo, 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 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.

De la revisión y análisis al **procedimiento de entrega recepción de la obra**, se constató que el ente auditado no presentó el Acta Entrega-Recepción de la obra del Municipio a los Beneficiarios; así mismo, 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; por lo anterior, no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo; contraviniendo lo establecido en el 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; artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

4.9.- De la obra denominada: **CONSTRUCCIÓN DE 68 SANITARIOS CON BIODIGESTORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA".**

De la revisión al ejercicio del presupuesto de egresos, estado de actividades, documentación comprobatoria y justificativa relativa al expediente técnico unitario presentado por el Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** y registros contables de la sub-subcuenta 11121-02-25-30000725 de la obra denominada: **"CONSTRUCCIÓN DE 68 SANITARIOS CON BIODIGESTORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA"**, en la localidad de Yucuchaa, y financiada con recursos provenientes del Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Estatal, FAIS-FISE CAPITAL 2020 y del Ramo 33, Fondo III; Fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), ejercicio 2020; con número de contrato **MPDL/FISE/FIII/070/ROP/INV/16/2020** de fecha 26 de septiembre de 2020, adjudicada al contratista: **GNP CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$ 2,885,999.73 (dos millones ochocientos ochenta y cinco mil novecientos noventa y nueve pesos 73/100 M.N.)**; misma que fue pagada como consta en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con número de folios**: E7995419-5891-43A6-8384-E1EC1A786D7D** de fecha 30 de diciembre de 2020 y **524CD181-62FE-403E-97EA-D1ECA23D7A8B** de fecha 4 de noviembre de 2020.

El ente fiscalizado, no presentó los registros contables y presupuestarios; los estados de cuenta bancarios, las conciliaciones bancarias y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales realizó los pagos, así como, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado," identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio con el que fueron financiadas; incumpliendo lo establecido en los artículos 22, 34, 37, 38 fracción II, 41, 42, 43 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l, que obligan a los entes públicos a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables, que obliga a los ejecutores del gasto a cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, así como 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 fracciones III 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 y que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Consejo Nacional de Armonización Contable, y 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

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 autorización de la obra, el Ayuntamiento no presentó el oficio de autorización de recursos número **SF/SPIP/DPIP/FISE/1400/2020**, de fecha 18 de noviembre de 2020 y su anexó financiero o técnico de obra, como lo menciona en la hoja de declaraciones, inciso e), del contrato de obra número **MPDL/FISE/FIII/070/ROP/INV/16/2020** de fecha 26 de noviembre de 2020, por lo no acreditó que el recurso aplicado en la obra estuvo debidamente autorizado; contraviniendo lo establecido en el artículo 51 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen la autorización del recurso para la inversión; 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.

Así mismo de la revisión y análisis efectuado 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 autorización de la obra, se constató que el municipio no presentó el Convenio de concurrencia de recursos, que se suscribe a través de la Secretaría de Finanzas y el Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis , instancias que participan en la realización de proyectos en los que se ejercen de forma concurrente recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, con otros recursos de naturaleza federal, local y/o privada; en incumplimiento con los artículos 13 fracción I y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** que establece que sólo se podrán comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos; artículo 7 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica que se suscribirán convenios de coordinación cuando por las condiciones especiales se requiera intervención de dos o más dependencias, Entidades y Ayuntamientos; Punto 2.2.2. Concurrencia de recursos del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten**

los Lineamientos para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de marzo de 2020, que establece que los municipios deberán celebrar convenios de concurrencia para ejercer recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social en concurrencia con recursos de naturaleza federal, estatal o municipal**,** y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el H. 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 H. Ayuntamiento no presentó la acreditación de la tenencia de la tierra y el permiso de construcción de la obra, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso e) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los municipios tienen la facultad de intervenir en la regularización de la tenencia de la tierra urbana, asimismo establece que la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, se constató que el ente auditado no presentó el acuerdo de excepción a la licitación pública por el cual opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de Invitación restringida a cuando menos tres contratistas; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previstos en el artículo 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**,

contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los requisitos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis al **proceso de comprobación**, respecto al reporte fotográfico de las estimaciones uno y dos finiquito, únicamente presentan dos fotografías por concepto, por lo que no justifican la ejecución de los trabajos y a su vez no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos; de todos los conceptos que integran las estimaciones, 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, por lo que se determinan **pagos indebidos**, por la cantidad de **$ 2,885,999.73 (dos millones ochocientos ochenta y cinco mil novecientos noventa y nueve pesos 73/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno y dos finiquito; contraviniendo lo estipulado en los artículos 11 fracciones V y VII, 14 y 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER,

fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas y que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones; artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis 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, así como la lista y firmas de conformidad de los beneficiarios; 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 y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determinan pagos indebidos por volúmenes pagados no ejecutados por la cantidad de **$8,896,528.84 (Ocho millones ochocientos noventa y seis mil quinientos veintiocho pesos 84/100 M.N.)**.

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 del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES,** subcuentas **11231 GASTOS A COMPROBAR y 11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO,** se observa, que el ente fiscalizado presenta saldos finales al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$353,065.39** (Trescientos cincuenta y tres mil sesenta y cinco pesos 39/100 M.N.), en las **sub subcuentas** que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dichos importes provienen de saldos iniciales al 1 de enero de 2021, de los cuales se observa lo siguiente:

CUENTA	SUB CUENTAS	SUB-SUBCUENTAS		SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
				DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	11231 GASTOS A COMPROBAR	11231-01-25-10000086	ULISES HERNANDEZ CISNEROS		1,000.00		1,000.00
		11231-01-25-30000519	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 65506527805	1,000.00		1,000.00	
	11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	11297-01-15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) RECURSOS FEDERALES	163,995.51		227,452.84	
		11297-03-25	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) RECURSOS FEDERALES	89,533.77		125,612.55	
TOTALES				$253,529.28	$1,000.00	$354,065.39	$1,000.00

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

1. En la sub cuenta **11231 GASTOS A COMPROBAR**, sub subcuentas 11231-01-25-10000086 ULISES HERNANDEZ CISNEROS y 11231-01-25-30000519 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 65506527805; se detecta que presentan saldos de naturaleza contraria, los cuales al cierre del ejercicio fiscal 2021 no han sido corregidos o depurados; por lo que el ente fiscalizado no atendió el contenido de los artículos

2, 3, 42 y 44 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obliga a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, soportándola con la documentación original que compruebe y justifique 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.**

2. En la sub cuenta **11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO**, se identifica un saldo inicial de $253,529.28 (Doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintinueve pesos 28/100 M.N.), mismo que se incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 para presentar un saldo final al cierre del ejercicio por un importe de $353,065.39 (Trescientos cincuenta y tres mil sesenta y cinco pesos 39/100 M.N.); cantidad que no se acreditó al entero del impuesto sobre la renta por impuestos retenidos por remuneraciones al personal durante el período en revisión; por lo que se incumplieron las disposiciones señaladas en los artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III y 95 fracción VIII 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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 la observación determinada*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó una foja en copia certificada, documento consistente en:

Documento denominado "RESULTADO AF-04 11231 GASTOS A COMPROBAR y 11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO", sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado al documento presentado, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-003

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto al rubro **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES,** lo relativo a:

a) De la revisión a la cuenta **112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**, subcuentas **11231 GASTOS A COMPROBAR y 11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO**, se observa, que el ente fiscalizado presenta saldos finales al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$353,065.39** (Trescientos cincuenta y tres mil sesenta y cinco pesos 39/100 M.N.), en las **sub subcuentas** que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dichos importes provienen de saldos iniciales al 1 de enero de 2021, de los cuales se observa lo siguiente.

CUENTA	SUB CUENTAS	SUB-SUBCUENTAS		SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
				DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	11231 GASTOS A COMPROBAR	11231-01-25-10000086	ULISES HERNANDEZ CISNEROS		1,000.00		1,000.00
		11231-01-25-30000519	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 65506527805	1,000.00		1,000.00	
	11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	11297-01-15	PARTICIPACIONES (RAMO 28) RECURSOS FEDERALES	163,995.51		227,452.84	
		11297-03-25	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) RECURSOS FEDERALES	89,533.77		125,612.55	
TOTALES				$253,529.28	$1,000.00	$354,065.39	$1,000.00

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

1. En la sub cuenta **11231 GASTOS A COMPROBAR**, sub subcuentas 11231-01-25-10000086 ULISES HERNANDEZ CISNEROS y 11231-01-25-30000519 BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 65506527805; se detecta

que presentan saldos de naturaleza contraria, los cuales al cierre del ejercicio fiscal 2021 no han sido corregidos o depurados.

2. En la sub cuenta **11297 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO**, se identifica un saldo inicial de $253,529.28 (Doscientos cincuenta y tres mil quinientos veintinueve pesos 28/100 M.N.), mismo que se incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 para presentar un saldo final al cierre del ejercicio por un importe de $353,065.39 (Trescientos cincuenta y tres mil sesenta y cinco pesos 39/100 M.N.); cantidad que no se acreditó al entero del impuesto sobre la renta por impuestos retenidos por remuneraciones al personal durante el período en revisión.

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 cierre del ejercicio 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 un bien mueble específicamente de la **cuenta** 12421- EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, sub-subcuenta 12421-08-11-5210200009 AMPLIFICADOR FENDER, registrado en la póliza de diario número 000403 de fecha 28 de febrero de 2021 por un importe de **$3,675.08 (Tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 08/100 M.N.).**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se autorice la baja 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**, emitidos 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 11 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

No presentó Programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, de los bienes dados de baja:

Póliza de diario de la baja del bien, así como, documento denominado "Programa Anual de Disposición Final de los Bienes Muebles del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Jamiltepec, Oaxaca", en el que se designan como áreas responsables a la Presidencia y Sindicatura Municipal, autorizado y firmado por la C. Hortensia García Bernal en su carácter de Presidente Municipal; mismo que incluye la "Relación de bienes muebles no útiles que requieren acuerdo administrativo de desincorporación" firmado por la C. Hortensia García Bernal en su carácter de Presidente Municipal, faltando la firma de la Síndico Municipal, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 25 de febrero de 2021, con asunto: dictamen de no utilidad de bienes muebles, firmado por el C. Hermelindo López Tapia, mediante el cual dictamina que la vida útil del amplificador fender ha fenecido, anexando su credencial para

votar y fotografías de un amplificador, sin embargo, no acreditó ser una autoridad competente para emitir dicho dictamen, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-004

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto al **rubro 124 BIENES MUEBLES**; lo relativo a que:

Efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de un bien mueble específicamente de la **cuenta** 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, sub-subcuenta 12421-08-11-5210200009 AMPLIFICADOR FENDER, registrado en la póliza de diario número 000403 de fecha 28 de febrero de 2021 por un importe de **$3,675.08 (Tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 08/100 M.N.),** sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se autorice la baja de bienes.

Resultado: AF-06 (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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de $33,407,473.24 (Treinta y tres millones

cuatrocientos siete mil cuatrocientos setenta y tres pesos 24/100 M.N.), cómo 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 (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**		**$745,186.83**		
411	IMPUESTOS		$84,909.91		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		900.00		
414	DERECHOS		416,670.01		
415	PRODUCTOS		223,906.91		
416	APROVECHAMIENTOS		18,800.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$7,288,147.00**	**$7,286,143.00**	**$2,004.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA 18-00017045-2	4,027,749.00	4,021,648.00	6,101.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		2,425,204.00	2,425,598.00	-394.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		138,077.00	138,077.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		101,105.00	101,105.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		272,513.00	272,513.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		62,164.00	62,164.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		218,789.00	222,492.00	-3,703.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		24,443.00	26,312.00	-1,869.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		10,221.00	8,352.00	1,869.00
42111-8112001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126		7,882.00	7,882.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$23,174,939.60**	**$23,174,939.60**	**$0.00**
42121-8201001	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-00017048-3	18,916,253.00	18,916,253.00	0.00
42121-8202001	FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-00017049-7	4,258,686.60	4,258,686.60	0.00
42131	**CONVENIOS**		**$2,199,199.81**		
42131-8301093	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-00018637-4	200,000.00		
42131-8302008	FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-000161158	1,999,199.81		
	TOTALES		**$33,407,473.24**	**$30,461,082.60**	**$2,004.00**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al H. Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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 **$7,286,143.00 (Siete millones doscientos ochenta y seis mil ciento cuarenta y tres 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 (FORTAMUN-DF), los importes de **$18,916,253.00 (Dieciocho millones novecientos dieciséis mil doscientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.) y $4,258,686.60 (Cuatro millones doscientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta y seis pesos 60/100 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 recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, del análisis a los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se detectaron diferencias, que se detallan a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $6,101.00 (Seis mil ciento un pesos 00/100 M.N.); derivado del registro del importe de $2,004.00 (Dos mil cuatro pesos 00/100 M.N.), que corresponde al complemento del Fondo General de Participaciones del ejercicio 2020; y el importe de $4,097.00 (Cuatro mil noventa y siete pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia en el registro que corresponde a los ajustes del mes de octubre de 2021 del Fondo de Fiscalización y Recaudación.

b) En el **Fondo de Fomento Municipal,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $394.00 (Trescientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), derivado que el ente fiscalizado omitió registrar la cantidad $12,492.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.), que corresponde a los ajustes del mes de diciembre; así mismo, se detectó una inconsistencia en el registro en cantidad de $12,098.00 (Doce mil noventa y ocho pesos 00/100 M.N.), que corresponde a la ministración del mes de noviembre del Fondo de Fiscalización y Recaudación.

c) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $3,703.00 (Tres mil setecientos tres pesos 00/100 M.N.), debido a que el ente fiscalizado registro el importe de $12,492.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.),

que corresponde a los ajustes del mes de diciembre del Fondo de Fomento Municipal; y omitió registrar las cantidades de $12,098.00 (Doce mil noventa y ocho pesos 00/100 M.N.), que corresponde a la ministración del mes de noviembre, y $4,097.00 (Cuatro mil noventa y siete pesos 00/100 M.N.), que corresponde a los ajustes del mes de octubre de 2021.

d) En el **Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectó que el ente fiscalizado registró ingresos inferiores en cantidad de $1,869.00 (Mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia en el registro que corresponde al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

e) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectó que el ente fiscalizado registró ingresos superiores en cantidad de $1,869.00 (Mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.) que corresponde al Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *instruya a quien corresponda, para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda.*

Así mismo, 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:

f) Del **Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género Ramo 47 Entidades no Sectorizadas**, registró recursos por la cantidad de **$200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.)**, derivado del Convenio del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género, Ramo 47 Entidades no Sectorizadas, de fecha 16 de marzo de 2021, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria especifica número 18-00018637-4, del Banco Santander (México) S.A., aperturada para tal fin, constatándose que el registro contable y presupuestario se encuentra respaldado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet.

g) Del **Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE)**, registró recursos en cantidad de **$1,999,199.51 (Un millón novecientos noventa y nueve mil ciento noventa y nueve pesos 51/100 M.N.)**, derivado

del convenio de concurrencia número SF/SPIP/1400/33207/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, para el proyecto "Construcción de 68 sanitarios con biodigestor para el mejoramiento de la vivienda", recursos que le fueron ministrados a la cuenta bancaria número 18000161158, aperturada ante la institución bancaria Banco Santander (México) S.A., del cual el ente fiscalizado omitió presentar los estados de cuentas bancarios; incumpliendo a lo establecido 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, además de proporcionarla a las autoridades competentes; y 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III y 95 fracción VIII 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en el inciso g) de 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 18 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

De las diferencias en los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

Presentó para el Resultado AF-07 de este informe, oficio sin número de fecha 24 de septiembre de 2022, mediante el cual argumenta lo siguiente: *"…en relación al registro contable de participaciones y aportaciones de manera incorrecta, me permito comentar que se tomarán medidas para llevar a cabo la recomendación, con el compromiso de instruir de manera adecuada a quien*

registra contablemente los ingresos para que estos sean registrados en las cuentas correctas…", sin embargo, dicho oficio no se encuentra firmado, así como no presentó documentación que sustente su argumentó vertido; por lo que, **no atendió** este punto.

g) **Omitió presentar los estados de cuentas bancarios de los ingresos por convenios del Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE):**

Estados de cuenta bancarios de la cuenta número 18-00016115-8, relativos a los meses de diciembre de 2020 y marzo 2021; sin embargo, no presentó los estados de cuenta correspondientes a los meses de enero y febrero del 2021; por lo que, **atendió** lo relativo a los estados de cuenta de los meses de diciembre 2020 y marzo 2021.

Asimismo, presentó estados de cuenta bancarios de la cuenta número 18-00014135-4 de los meses de diciembre 2020 y enero 2021, convenio de concurrencia número SF/SPIP/1400/33207/2020; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a los estados de cuenta de los meses de diciembre 2020 y marzo 2021 de la cuenta bancaria número 18000161158 del Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE). Por lo que se emiten:

Recomendación

2021-OA/CPM/020/2022-REC-002

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a que:

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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$33,407,473.24 (Treinta y tres millones cuatrocientos siete mil cuatrocientos setenta y tres pesos 24/100 M.N.),** cómo 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 (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**		**$745,186.83**		
411	IMPUESTOS		$84,909.91		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		900.00		
414	DERECHOS		416,670.01		
415	PRODUCTOS		223,906.91		
416	APROVECHAMIENTOS		18,800.00		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$7,288,147.00**	**$7,286,143.00**	**$2,004.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA 18-00017045-2	4,027,749.00	4,021,648.00	6,101.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		2,425,204.00	2,425,598.00	-394.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		138,077.00	138,077.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		101,105.00	101,105.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		272,513.00	272,513.00	0.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		62,164.00	62,164.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN		218,789.00	222,492.00	-3,703.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		24,443.00	26,312.00	-1,869.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		10,221.00	8,352.00	1,869.00
42111-8112001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126		7,882.00	7,882.00	0.00
42121	**APORTACIONES**		**$23,174,939.60**	**$23,174,939.60**	**$0.00**
42121-8201001	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-00017048-3	18,916,253.00	18,916,253.00	0.00
42121-8202001	FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-00017049-7	4,258,686.60	4,258,686.60	0.00
42131	**CONVENIOS**		**$2,199,199.81**		
42131-8301093	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-00018637-4	200,000.00		
42131-8302008	FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NUM DE CTA. 18-000161158	1,999,199.81		
	TOTALES		**$33,407,473.24**	**$30,461,082.60**	**$2,004.00**

De lo expuesto anteriormente, se constató que la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, ministró y pagó al H. Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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 **$7,286,143.00 (Siete millones doscientos ochenta y seis mil ciento cuarenta y tres 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 (FORTAMUN-DF), los importes de **$18,916,253.00 (Dieciocho millones novecientos dieciséis mil doscientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.) y $4,258,686.60 (Cuatro millones doscientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta y seis pesos 60/100 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 recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas específicas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, del análisis a los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se detectaron diferencias, que se detallan a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $6,101.00 (Seis mil ciento un pesos 00/100 M.N.); derivado del registro del importe de $2,004.00 (Dos mil cuatro pesos 00/100 M.N.), que corresponde al complemento del Fondo General de Participaciones del ejercicio 2020; y el importe de $4,097.00 (Cuatro mil noventa y siete pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia en el registro que corresponde a los ajustes del mes de octubre de 2021 del Fondo de Fiscalización y Recaudación.

b) En el **Fondo de Fomento Municipal,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $394.00 (Trescientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), derivado que el ente fiscalizado omitió registrar la cantidad $12,492.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.), que corresponde a los ajustes del mes de diciembre; así mismo, se detectó una inconsistencia en el registro en cantidad de $12,098.00 (Doce mil noventa y ocho pesos 00/100 M.N.), que corresponde a la ministración del mes de noviembre del Fondo de Fiscalización y Recaudación;

c) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $3,703.00 (Tres mil setecientos tres pesos 00/100 M.N.), debido a que el ente fiscalizado registro el importe de $12,492.00 (Doce mil cuatrocientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.), que corresponde a los ajustes del mes de diciembre del Fondo de Fomento Municipal; y omitió registrar las cantidades de $12,098.00 (Doce mil noventa y ocho pesos 00/100 M.N.), que corresponde a la ministración del mes de noviembre, y $4,097.00 (Cuatro mil noventa y siete pesos 00/100 M.N.), que corresponde a los ajustes del mes de octubre de 2021.

d) En el **Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectó que el ente fiscalizado registró ingresos inferiores en cantidad de $1,869.00 (Mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia en el registro que corresponde al Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

e) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos,** se detectó que el ente fiscalizado registró ingresos superiores en cantidad de $1,869.00 (Mil ochocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.) que corresponde al Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

Solicitud de Aclaración

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

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

g) Del **Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE)**, con recursos en cantidad de **$1,999,199.51 (Un millón novecientos noventa y nueve mil ciento noventa y nueve pesos 51/100 M.N.)**, derivado del convenio de concurrencia número SF/SPIP/1400/33207/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, para el proyecto "Construcción de 68 sanitarios con biodigestor para el mejoramiento de la vivienda", recursos que le fueron ministrados a la cuenta bancaria número 18000161158, aperturada ante la institución bancaria Banco Santander (México) S.A., del cual no presentó los estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de enero y febrero del 2021.

Resultado: AF-07 (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 el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y Convenios**, en cantidades de $165,109.00 (Ciento sesenta y cinco mil ciento nueve pesos 00/100 M.N.), $1,774,452.75 (Un millón setecientos setenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 75/100 M.N.) y $1,999,199.81 (Un millón novecientos noventa y nueve mil ciento noventa y nueve pesos 81/100 M.N.), respectivamente; no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; además, se observa que los registros contables y presupuestarios de los ingresos del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, en cantidad de $3,604,591.00 (Tres millones seiscientos cuatro mil quinientos noventa y un pesos 00/100 M.N.); del Ramo General 33, **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)**, en cantidad de $7,566,501.20 (Siete millones quinientos sesenta y seis mil quinientos un pesos 20/100 M.N.) y **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)** en cantidad de $1,419,562.20 (Un millón cuatrocientos diecinueve mil quinientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.), se encuentran soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que fueron expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos, 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 las 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**, 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 18 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Comprobantes fiscales Digitales por Internet por los ingresos de participaciones, aportaciones y convenios por un importe de $3,228,253.46 (Tres millones doscientos veintiocho mil doscientos cincuenta y tres pesos 46/100 M.N.); sin embargo, no presentó los relativos a las pólizas de diario número 000457, 000516 y 000560; por lo que, **atendió** lo relativo a los Comprobantes fiscales Digitales por Internet por los ingresos de participaciones por un importe de $164,382.00 (Ciento sesenta y cuatro mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.), de ingresos por aportaciones por un importe de $1,064,671.65 (Un millón sesenta y cuatro mil seiscientos setenta y un pesos 65/100 M.N.) y de ingresos por convenios por un importe de $1,999,199.81 (Un millón novecientos noventa y nueve mil ciento noventa y nueve pesos 81/100 M.N.).

Asimismo, presentó comprobantes fiscales digitales que no se identifican con el anexo notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, y oficio sin número de fecha 24 de septiembre de 2022, con asunto de solventación resultado AF-06, documentación que no corresponde a este resultado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a los Comprobantes fiscales digitales por internet de los ingresos por participaciones, por un importe de $164,382.00 (Ciento sesenta y cuatro mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.); de los ingresos por aportaciones por un importe de $1,064,671.65 (Un millón sesenta y cuatro mil seiscientos setenta y un pesos 65/100 M.N.); e ingresos por convenios por un importe de $1,999,199.81 (Un millón novecientos noventa y nueve mil ciento noventa y nueve pesos 81/100 M.N.). Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-006

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los ingresos del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** y del Ramo General 33, **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)**, en cantidades de $727.00 (Setecientos veintisiete pesos 00/100 M.N.) y $709,781.10 (Setecientos nueve mil setecientos ochenta y un pesos 10/100 M.N.) respetivamente; asimismo, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los ingresos del Ramo 28, **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios**, en cantidad de $3,604,591.00 (Tres millones seiscientos cuatro mil quinientos noventa y un pesos 00/100 M.N.); del Ramo General 33, **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)**, en cantidad de $7,566,501.20 (Siete millones quinientos sesenta y seis mil quinientos un pesos 20/100 M.N.) y **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)** en cantidad de $1,419,562.20 (Un millón cuatrocientos diecinueve mil quinientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.), que fueron expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos, como se detallan en el **Anexo DAMB-DAFC-02/DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento.

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 de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, por el importe total de **$31,279,289.26 (Treinta y un millones doscientos setenta y nueve mil doscientos ochenta y nueve pesos 26/100 M.N.)**, de lo que se desprende que presenta una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado en cantidad de **$16,523,380.28 (Dieciséis millones quinientos veintitrés mil trescientos ochenta pesos 28/100 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, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un Presupuesto de Egresos Modificado por un importe de **$47,802,669.54 (Cuarenta y siete millones ochocientos dos mil seiscientos sesenta y nueve pesos 54/100 M.N.)** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó acta de cabildo donde autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado en fecha 01 de diciembre de 2021, esta no cumple con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto, así también, no presentó copia al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización y no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO 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	8,100,152.34	7,090,433.93	6,731,383.84	-1,009,718.41
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	2,702,427.92	3,417,914.26	2,973,539.04	715,486.34
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	1,738,401.92	7,341,842.59	7,233,912.48	5,603,440.67
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	128,497.75	339,395.72	304,381.72	210,897.97
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	391,727.78	34,519.33	26,000.00	- 357,208.45
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	18,218,081.55	29,578,563.71	29,314,605.71	11,360,482.16
TOTALES	**$31,279,289.26**	**$47,802,669.54**	**$46,583,822.79**	**$16,523,380.28**

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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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**; 1, 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador

que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó una foja en copia certificada, documento consistente en:

Documento denominado "RESULTADO AF-08", sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado al documento presentado, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-007

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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, que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, por el importe total de **$31,279,289.26 (Treinta y un millones doscientos setenta y nueve mil doscientos ochenta y nueve pesos 26/100 M.N.)**, de lo que se desprende que presenta una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado en cantidad de **$16,523,380.28 (Dieciséis millones quinientos veintitrés mil trescientos ochenta pesos 28/100 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, se detectó que reflejó un Presupuesto de Egresos Modificado por un importe de **$47,802,669.54 (Cuarenta y siete millones ochocientos dos mil seiscientos sesenta y nueve pesos 54/100 M.N.)** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó acta de cabildo donde autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado en fecha 01 de diciembre de 2021, esta no cumple con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto, así también, no presentó copia al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización y no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO 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	8,100,152.34	7,090,433.93	6,731,383.84	-1,009,718.41
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	2,702,427.92	3,417,914.26	2,973,539.04	715,486.34
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	1,738,401.92	7,341,842.59	7,233,912.48	5,603,440.67
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	128,497.75	339,395.72	304,381.72	210,897.97
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	391,727.78	34,519.33	26,000.00	- 357,208.45
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	18,218,081.55	29,578,563.71	29,314,605.71	11,360,482.16
TOTALES	**$31,279,289.26**	**$47,802,669.54**	**$46,583,822.79**	**$16,523,380.28**

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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Resultado: AF-09 (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 **$125,574.52 (Ciento veinticinco mil quinientos setenta y cuatro pesos 52/100 M.N)**; realizando pagos en efectivo, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, 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); **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne el salario percibido por concepto de servicios personales, los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
								FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000620	31/03/2021	71,727.73	000178	31/03/2021	98,700.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	71,727.73						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE EL SALARIO PERCIBIDO POR CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES, LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y LAS DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO.	71,727.73
000638	31/03/2021	53,846.79	000184	31/03/2021	85,900.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	53,846.79						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE EL SALARIO PERCIBIDO POR CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES, LOS DÍAS TRABAJADOS, LAS PERCEPCIONES Y LAS DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO.	53,846.79
TOTAL		**$125,574.52**			**$184,600.00**		**$125,574.52**						**TOTAL**	**$125,574.52**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$125,574.52 (Ciento veinticinco mil quinientos setenta y cuatro pesos 52/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 92 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos:

Cheque número 30 de la cuenta bancaria número 1800017452, relativo a la póliza de diario número 000620 y cheque número 9 de la cuenta bancaria número 18000170497, relativo a la póliza de diario numero 000638; identificando así los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo; por lo que, **atendió** este punto.

La documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde consigne el salario percibido por concepto de servicios personales, los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso:

Nóminas firmadas por los trabajadores y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que en los cuales se señala el salario percibido, los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes por importes de $71,727.73 (Setenta y un mil setecientos veintisiete pesos 73/100 M.N.) y $53,846.79 (Cincuenta y tres mil ochocientos cuarenta y seis pesos 79/100 M.N.); por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación** por un importe de **$125,574.52 (Ciento veinticinco mil quinientos setenta y cuatro pesos 52/100 M.N.)**.

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51151-1592 OTRAS PRESTACIONES NO CONTRACTUALES,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$30,481.67 (Treinta mil cuatrocientos ochenta y un pesos 67/100 M.N.);** realizando pagos en efectivo, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, correspondientes 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 respaldados con los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne las percepciones por prestaciones no contractuales otorgadas al personal, así como las deducciones correspondientes en su caso; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000638	31/03/2021	30,481.67	000184	31/03/2021	85,900.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	85,900.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS, NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS QUE COMPRUEBEN Y JUSTIFIQUEN EL COSTO DE LA NÓMINA, DONDE CONSIGNE LAS PERCEPCIONES POR PRESTACIONES NO CONTRACTUALES OTORGADAS AL PERSONAL, ASÍ COMO LAS DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES EN SU CASO.	30,481.67
TOTAL		**$30,481.67**			**$85,900.00**		**$85,900.00**							**$30,481.67**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$30,481.67 (Treinta mil cuatrocientos ochenta y un 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-02, AF-03, AF-04, AF-05, AF-06, AF-07, AF-08, AF-09 y AF-10 de este resultado en particular presentó 41 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos:

Cheque número 9 de la cuenta bancaria número 18000170497, relativo a la póliza de diario numero 000638; identificando así el cheque mediante el cual dispuso del efectivo; por lo cual, **atendió** este punto.

De la documentación que compruebe y justifique el costo de la nómina, donde consigne las percepciones por prestaciones no contractuales otorgadas al personal, así como las deducciones correspondientes en su caso:

Nóminas firmadas por los trabajadores y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que en los cuales se señala el salario percibido, los días trabajados, las percepciones y las deducciones, así mismo, señala prestaciones no contractuales otorgadas al personal, por conceptos de gastos médicos, ayudas culturales y gastos dentales por importe de $30,481.67 (Treinta mil cuatrocientos ochenta y un pesos 67/100 M.N.), por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación** por un importe de **$30,481.67 (Treinta mil cuatrocientos ochenta y un pesos 67/100 M.N.)**.

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51241-2411 MATERIALES PETREOS,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$192,400.00 (Ciento noventa y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, con Recursos Fiscales y del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), afectando las cuentas bancarias números 18-00017051-2 y 180001000691, respectivamente; ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A.; **observando** que los registros contables y presupuestarios por importe de **$42,400.00 (Cuarenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)** pagados con Recursos Fiscales, no se encuentran respaldados 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 y uso de los materiales; respecto de los registros contables y presupuestarios por un importe de **$150,000.00 (Ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)** pagados 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-DF.), se identifica que no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización para su adquisición y para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), 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 los materiales, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; cómo 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		
000745	01/04/2021	50,000.00	000200	01/04/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18 0001000691	AUXILIAR DECUENTA	50,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN PARA SU ADQUISICIÓN Y PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), 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 LOS MATERIALES, IMPORTE QUE INCLUYE LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.	50,000.00
000763	01/04/2021	100,000.00	000206	01/04/2021	100,000.00					100,000.00							100,000.00
															SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO						$150,000.00
001965	19/08/2021	42,400.00	000574	19/08/2021	50,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	19/08/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017051-2	AUXILIAR DE CUENTA	50,000.00	31/08/2021	7E6A12A0-6EE0-4569-BF04-73EB8E6E9B5C	FERREMATERIALES JB S.A. DE C. V	50,000.00	40 PZA CEMENTO CRUZ AZUL, 4 VIAJES TIERRA MEJORADA, 6 VIAJES GRAVA DE RÍO, 8 VIAJES ARENA	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS 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 Y USO DE LOS MATERIALES.	42,400.00
															SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO						$42,400.00
TOTAL		**$192,400.00**			**$200,000.00**					**$200,000.00**				**$50,000.00**	**TOTAL OBSERVADO**		**$192,400.00**

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**; 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; 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 norm87ativo 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$192,400.00 (Ciento noventa y dos mil cuatrocientos 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-11, AF-12 y AF-13 de este resultado en particular presentó 73 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Respecto de los registros contables y presupuestarios por importe de $42,400.00 (Cuarenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) pagados con Recursos Fiscales

Requerimiento de los materiales:

Oficio sin número de fecha 10 de julio del 2021, mediante el cual, se solicita apoyo para la reparación de la calle Porfirio Díaz sin número, Barrio chico; por lo que, **atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Cotizaciones de los proveedores "FERRETERÍA APOLO", "MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN SAN JUAN" y "FERREMATERIALES JB S.A. DE C.V.", mediante las cuales el municipio opto por las mejores condiciones en cuanto a precio; por lo que, **atendió** este punto.

Evidencia del destino y uso de los materiales:

Recibo de tesorería mediante el cual se entrega material pétreo; sin embargo, no se encuentra firmado de recibido por el solicitante y 4 fotografías sin fecha ni descripción, en las cuales se observan materiales; sin embargo, no se evidencia el destino y uso de los mismos; por lo que, **no atendió** este punto.

De los registros contables y presupuestarios por un importe de $150,000.00 (Ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) pagados 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-DF.)

Requerimiento de los materiales:

Dos oficios de solicitud para el mantenimiento de canchas y para la reparación de calles de fechas 15 de marzo y 25 de abril de 2021, por lo que, **atendió** este punto.

Las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Cotizaciones de los proveedores "Ferremateriales JB S.A. de C.V.", "Terraceria Díaz" y "Maqarrenda Servicios Petreos S.A. de C.V.", mediante las cuales el municipio opto por las mejores condiciones en cuanto a precio; por lo que, **atendió** este punto.

La evidencia del destino y uso de los materiales:

7 fotografías sin fecha ni descripción, en las cuales se observan materiales; sin embargo, no se evidencia el destino y uso de los mismos; y respecto de la póliza de diario número 000745, recibo de tesorería mediante el cual se entrega material pétreo; sin embargo, no se encuentra firmado de recibido por el solicitante por lo que, **no atendió** este punto.

Respecto a la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Comprobante fiscal digital por internet; con folio fiscal 831EB47F-6B52-4D3B-9E1A-FA091CAFFB32, expedido por MAQARRENDA SERVICIOS PÉTREOS S.A. DE C.V., por un importe de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), sin embargo, al verificar en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se detectó que el proveedor, se encuentra en las listas de empresas que facturan operaciones simuladas de conformidad con los párrafos primero al quinto del articulo 69-B del Código Fiscal de la Federación; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobante fiscal digital por internet con folio fiscal 536C26D6-5A78-4D11-83AF-5C7E194C0C03, el cual se encuentra expedido por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, al público en general por compra de grava y arena, por un importe de $100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.) y estado de cuenta bancario del mes de marzo 2019, de la cuenta número 18-00010069-1 correspondiente al Ramo 33 Fondo IV, dos contratos de materiales pétreos celebrados con la empresa MAQARRENDA SERVICIOS PÉTREOS S.A. DE C.V., por los importes de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos

00/100 M.N.) y 100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.) respectivamente, pólizas de diario y egreso, cuentas por liquidar certificadas, actas de sesión extraordinaria realizadas por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca y convocatorias del Comité Municipal de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo que, **atendió** lo relativo al requerimiento de los materiales y las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento de los materiales y las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; y de los gastos pagados con recursos del Ramo 33, Fondo IV: el requerimiento de los materiales y las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-008

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51241-2411 MATERIALES PETREOS**, por un importe de **$192,400.00 (Ciento noventa y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, lo relativo a:

La autorización correspondiente para la adquisición, la constancia de recepción y la evidencia del destino y uso de los materiales por un importe de **$42,400.00 (Cuarenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**; asimismo, de los gastos pagados 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-DF.); la documentación justificativa del gasto relativa a la autorización para su adquisición y para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), la constancia de recepción, la evidencia del destino y uso de los materiales, importe que incluye la falta de

documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; por un importe de **$150,000.00 (Ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).**

Asimismo, de la revisión al Comprobante fiscal digital por internet; con folio fiscal 831EB47F-6B52-4D3B-9E1A-FA091CAFFB32, expedido por MAQARRENDA SERVICIOS PÉTREOS S.A. DE C.V., por un importe de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), en el portal de Verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; se detectó que el proveedor se encuentra dentro de la lista de empresas que facturan operaciones simuladas, de conformidad con los párrafos primero al quinto del articulo 69-B del Código Fiscal de la Federación (CFF).

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		
000745	01/04/2021	50,000.00	000200	01/04/2021	50,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-0001000691	AUXILIAR DE CUENTA	50,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN Y PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES; IMPORTE QUE INCLUYE LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.	50,000.00
000763	01/04/2021	100,000.00	000206	01/04/2021	100,000.00					100,000.00							100,000.00
															SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO					$150,000.00
001965	19/08/2021	42,400.00	000574	19/08/2021	50,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	19/08/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017051-2	AUXILIAR DE CUENTA	50,000.00	31/08/2021	7E6A12A0-6EE0-4569-BF04-73EB8E6E9B5C	FERREMATERIALES JB S.A. DE C. V	50,000.00	40 PZA CEMENTO CRUZ AZUL, 4 VIAJES TIERRA MEJORADA, 6 VIAJES GRAVA DE RÍO, 8 VIAJES ARENA	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO Y USO DE LOS MATERIALES.	42,400.00
TOTAL		**$192,400.00**			**$200,000.00**					**$200,000.00**	**SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO**						$42,400.00
														$50,000.00	**TOTAL OBSERVADO**		**$192,400.00**

Resultado: AF-12 (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 en cantidad de **$194,000.00 (Ciento noventa y cuatro mil pesos 00/100 M.N**, en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, el requerimiento de los productos de pinturas y recubrimientos, la autorización 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 productos de pintura; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002056	31/08/2021	142,800.00	000600	31/08/2021	142,800.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	142,800.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, EL REQUERIMIENTO DE LOS PRODUCTOS DE PINTURAS Y RECUBRIMIENTOS, LA AUTORIZACIÓN 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 PRODUCTOS DE PINTURA.	142,800.00
003467	31/12/2021	51,200.00	000978	31/12/2021	107,700.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	107,700.00							51,200.00
TOTAL		$194.000.00			$250,500.00		$250,500.00							$194.000.00

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**; 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$194,000.00 (Ciento noventa y cuatro mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-11, AF-12 y AF-13 de este resultado en particular presentó 53 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Comprobante fiscal digital por internet con folio fiscal D9BE3852-47DC-47EB-9871-187BF7328C56, expedido por DISTRIBUIDOR DE MATERIALES LU-PA S.A. DE C.V., por un importe de $51,200.00 (Cincuenta y un mil doscientos pesos 00/100 M.N.), por la compra de pintura; por lo que, **atendió** lo relativo al comprobante fiscal digital por internet de la póliza de diario número 003467.

Requerimiento de los productos de pinturas y recubrimientos:

Dos oficios de fecha 27 de agosto de 2021 y 25 de diciembre de 2021 respectivamente, mediante los cuales, el Tesorero Municipal solicita la autorización para la compra de pintura para dar mantenimiento a las calles; por lo que, **atendió** este punto.

Autorización para la adquisición:

Dos oficios de fecha 28 de agosto de 2021 y 26 de diciembre de 2021 respectivamente, mediante los cuales la Presidenta Municipal autoriza la compra de los productos de pintura; por lo que, **atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

6 cotizaciones de los proveedores, mediante las cuales el municipio opto por las mejores condiciones en cuanto a precio; por lo que; **atendió** este punto.

Evidencia del uso y destino de los productos de pintura:

Fotografías de botes de pintura y personas pintando banquetas y señales; sin embargo, no contienen descripción del lugar y fecha de la realización de los trabajos, así como no se observa lo relativo al antes, durante y terminación de los trabajos realizados; por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuentas por liquidar certificadas, actas de sesión extraordinaria realizadas por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, convocatorias del Comité Municipal de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, oficio de invitación de fecha 29 de agosto de 2021, dirigido a la C. Perlita Juárez Leyva, contratos de compra de productos, una identificación oficial y comprobante fiscal digital por internet con folio fiscal 907C53D3-9418-4B58-9CAE-701CABF02CB1, por un importe de $142,000.00 (Ciento cuarenta y dos mil pesos 00/100 M.N.), por la compra de pintura expedido por el Municipio de Pinotepa de Don Luis a la persona física Perlita Juárez Leyva; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al Comprobante Fiscal Digital por Internet de la póliza de diario número 003467, el requerimiento de los productos de pinturas y recubrimientos, la

autorización para la adquisición y las cotizaciones de los proveedores en las que haya asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-009

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS,** lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; asimismo, el Comprobante Fiscal Digital por Internet de la póliza de diario número 002056, la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los productos de pintura; por un importe de **$194,000.00 (Ciento noventa y cuatro mil pesos 00/100 M.N.),** tal como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002056	31/08/2021	142,800.00	000600	31/08/2021	142,800.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	142,800.00						NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL USO Y DESTINO DE LOS PRODUCTOS DE PINTURA.	142,800.00
003467	31/12/2021	51,200.00	000978	31/12/2021	107,700.00	RAMO 28 PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	107,700.00						NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL USO Y DESTINO DE LOS PRODUCTOS DE PINTURA.	51,200.00
TOTAL		$194.000.00			$250,500.00		$250,500.00							$194.000.00

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$103,000.00 (Ciento tres mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 18-00017049-7 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., del Ramo 33, Fondo IV

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), 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; 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		
000435	01/03/2021	103,000.00	000115	01/03/2021	103,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/03/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 7223369	103,000.00	29/03/2021	5FB01B1C-C0F0-436C-A711-5F8A51EE597A	SUMINISTROS Y SERVICIOS PONS S.A DE C.V	103,000.00	48 CAJAS CUBREBOCA PLISADO TRICAPA CON FILTRO Y TERMOSELLADO BEST TRADING CAJA 50PZ 20 CAJAS CUBREBOCAS KN95 PARA PROTECTION ANTIVIRAL CERTIFICADA JIUYU CAJA 50PZ 45 PZA CARETAS FACIALES (DIADEMAS DE POLIPROPILENO, MICA DE PVC CERTIFICADO) 38 PZA GEL ANTIBACTERIAL SIN FRAGANCIA BLUMEN 4L 40 XBX CAJAS GUANTE LATEX BLANCO CAJA 100 PCS CH M G 35 PZA SANITIZANTE LIQUIDO, VIRUCIDA Y GERMICIDA 20L OROCOR 50 PZA DESINFECTANTE DE SUPERFICIES EN AEROSOL CRISP LINEN 475G LYSOL	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN Y PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), 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.	103,000.00
TOTAL		**$103,000.00**			**$103,000.00**					**$103,000.00**				**$103,000.00**			**$103,000.00**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios, 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; 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$103,000.00 (Ciento tres 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-11, AF-12 y AF-13 de este resultado en particular presentó 24 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Requerimiento de los materiales:

Oficio sin número de fecha 28 de febrero de 2021, en el cual la ciudadana Donaciana Santiago Martínez en su carácter de Regidora de Salud, solicita material preventivo con motivo de la pandemia COVID-19; por lo que, **atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

3 cotizaciones de los proveedores "INSERMED", "J&M DISTRUBUCIONES" y "SUMINISTROS Y SERVICIOS PONS SA DE CV", mediante las cuales el municipio opto por las mejores condiciones en cuanto a precio; por lo que; **atendió** este punto.

Evidencia del uso y destino de los mismos:

Recibo de tesorería con folio número 0058 de fecha 10 de marzo de 2021, mediante el cual se entrega el material solicitado; a la ciudadana Donaciana Santiago Martínez en su carácter de Regidora de Salud y fotografías en las cuales se observan diversos productos, los cuales no se logran identificar y no contienen descripción sobre lugar, día, actividad realizada y los beneficiarios; por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuenta por liquidar certificada, "Acta de sesión extraordinaria realizada por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca", contrato de materiales, accesorios y suministros médicos, credencial para votar y Comprobante Fiscal Digital por Internet; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento de los materiales y las cotizaciones de los proveedores en las

que haya asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-010

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51251-2541 MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO;** lo relativo a:

La autorización correspondiente para su adquisición y para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), la constancia de recepción y la evidencia del uso y destino de los materiales; por un importe de **$103,000.00 (Ciento tres 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		
000435	01/03/2021	103,000.00	000115	01/03/2021	103,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/03/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 7223369	103,000.00	29/03/2021	5FB01B1C-C0F0-436C-A711-5F8A51EE597A	SUMINISTROS Y SERVICIOS PONS S.A DE C.V	103,000.00	48 CAJAS CUBREBOCA PLISADO TRICAPA CON FILTRO Y TERMOSELLADO BEST TRADING CAJA 50PZ 20 CAJAS CUBREBOCAS KN95 PARA PROTECTION ANTIVIRAL CERTIFICADA JIUYU CAJA 50PZ 45 PZA CARETAS FACIALES (DIADEMAS DE POLIPROPILENO, MICA DE PVC CERTIFICADO) 38 PZA GEL ANTIBACTERIAL SIN FRAGANCIA BLUMEN 4L 40 XBX CAJAS GUANTE LATEX BLANCO CAJA 100 PCS CH M G 35 PZA SANITIZANTE LIQUIDO, VIRUCIDA Y GERMICIDA 20L OROCOR 50 PZA DESINFECTANTE DE SUPERFICIES EN AEROSOL CRISP LINEN 475G LYSOL	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN Y PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL USO Y DESTINO DE LOS MISMOS.	103,000.00
TOTAL		**$103,000.00**			**$103,000.00**					**$103,000.00**				**$103,000.00**			**$103,000.00**

Resultado: AF-14 (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 en cantidad de **$130,520.58 (Ciento treinta mil quinientos veinte pesos 58/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; mediante cheques nominativos y transferencias con afectación a las cuentas bancarias números 18-000170452 y 18-00017049-7, ambas de la institución bancaria Banco Santander (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; también mediante cheques nominativos y transferencias afectando las cuentas números 18-000141368 y 18-0001000691, ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes 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 respaldados 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, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$16,000.00 (Dieciséis mil pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla en el **ANEXO DAMB-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**; 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 proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras

obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$130,520.58 (Ciento treinta mil quinientos veinte pesos 58/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene 379 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos:

Presentó cheques, pólizas de cheques, y estados de cuenta bancarios de las cuentas del Ramo 28 y Ramo 33 Fondo IV, documentación con la cual identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo; por lo que, **atendió** este punto.

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:

Bitácoras de comprobación y consumo de combustible, de patrulla Nissan, ambulancia Nissan, vehículo oficial Nissan y camión recolector de basura Durastar, las cuales indican el recorrido realizado y el motivo de los mismos; sin embargo, no presentó la documentación que demuestre que los vehículos a los que se les suministró el combustible sean propiedad del Municipio, por lo que, **no atendió** este punto.

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Comprobantes fiscales digitales por internet solicitados, con folios fiscales FAE9BE55-EFC3-4899-911C-292208E20527, A3382F3C-750D-48F6-AB91-951700EB8A19 y FBC73923-8711-4649-8131-62E466C249FD; expedidos por GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL S.A. DE C.V., por los importes de $3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.), $10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.) y $3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) respectivamente; por lo que, **atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuentas por liquidar certificadas y comprobantes de transferencias bancarias.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos, así como, la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $16,000.00 (Dieciséis mil pesos 00/100 M.N.). Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES**, lo relativo 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 en cantidad de **$130,520.58 (Ciento treinta mil quinientos veinte pesos 58/100 M.N.)**; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-03/DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento.

Resultado: AF-15 (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 **$114,023.08 (Ciento catorce mil veintitrés pesos 08/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta número 18-00017049-7, de la institución bancaria Banco Santander (México), 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 respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los uniformes y accesorios, la autorización correspondiente para su adquisición, la constancia de recepción y la evidencia de la entrega de los mismos a personal del municipio; 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	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000468	04/03/2021	20,000.00	000126	04/03/2021	20,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/03/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA 5426293	20,000.00	18/03/2021	176A29B6-8801-11EB-A2DE-B15ECFDDB4B6	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	20,010.00	25 PIEZA PANTALON COMANDO MANDO UNICO DE RIP STOP 5 H87 PIEZA CHALECO DE MALLA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	20,000.00
000876	07/04/2021	20,462.40	000239	07/04/2021	20,462.40		07/04/2021	NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA :4801945	20,462.40	09/04/2021	F830D7B4-995F-11EB-9959-F9B96093C1C8	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	20,462.40	20 PIEZA CAMISOLA MODELO MANDO UNICO DE RIP STOP CON CUATRO LOGOTIPOS BORDADOS Y LEYENDA EN VINIL REFLEJANTE. 22 PIEZA GAS GAUCIN	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	20,462.40
001152	07/05/2021	21,402.00	000322	07/05/2021	21,402.00		07/05/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 6388059	21,402.00	08/05/2021	9FE6536A-B028-11EB-848B-DB46C4A3C8FD	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	21,402.00	25 PIEZA FORNITURA CLASICA CON ACCESORIOS. 53102703 5 PIEZA CAMISOLA MODELO MANDO UNICO DE RIP STOP CON CUATRO LOGOTIPOS BORDADOS Y LEYENDA EN VINIL REFLEJANTE. 10 PAR BOTA NEGRA TIPO MILITAR 5. ONCE.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	21,402.00
001690	09/07/2021	20,000.00	000485	09/07/2021	20,000.00		09/07/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 7156121	20,000.00	28/07/2021	FC174310-EFED-11EB-99D8-877D6E614AD8	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	20,000.00	15 PAR BOTA MILITAR 5. ONCE, 5 PIEZA CHALECO DE MALLA, 25 PIEZA GORRA, 4 PIEZA LAMPARA SWAT, 1 PIEZA PLAYERA POLO SAN ANGEL CON BORDADOS INCLUIDOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	20,000.00
001915	18/08/2021	19,978.68	000560	18/08/2021	19,978.68		18/08/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 6461773	19,978.68	18/08/2021	61E481AC-005C-11EC-8C3E-CBF4524C41EC	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	19,978.68	15 PIEZA PILA RECARGABLE PARA LAMPARA TACTICA, PIEZA LAMPARA RECARGABLE DE TRES FUNCIONES, 19 PIEZA LAMPARA SWAT, 24 PIEZA PLAYERA POLO DE MANGA CORTA CON LOGOTIPOS BORDADOS, 25 PIEZA PLAYERA DE CUELLO REDONDO CON IMPRESIÓN, 10 PIEZA BANDEROLA TRUPER.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	19,978.68
002137	07/09/2021	12,180.00	000622	07/09/2021	12,180.00		07/09/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 6794340	12,180.00	08/09/2021	64B02AC8-10CC-11EC-9689-19150-F1A233F	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	12,180.00	25 TIRANTES PARA FORNITURA, 25 PLAYERAS DE CUELLO REDONDO CON DOS LOGOTIPOS IMPRESOS, 3 PANTALON MODELO MANDO UNICO DE RIP STOP COLOR BEIGE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	12,180.00
TOTAL		**$114,023.08**			**$114,023.08**					**$114,023.08**				**$114,033.08**			**$114,023.08**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$114,023.08 (Ciento catorce mil veintitrés pesos 08/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-15, AF-16, AF-17, AF-18 y AF-19 de este resultado en particular presentó 109 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Requerimiento de los uniformes y accesorios:

Oficios de solicitud de compra de uniformes y accesorios de fechas 4 de marzo, 5 de abril, 5 de mayo, 7 de julio, 15 de agosto y 7 de septiembre de 2021 respectivamente, suscritos por el C. Juan Jesús Bautista Tapia, en su carácter de comandante de la policía Municipal; por lo que, **atendió** este punto.

Autorización correspondiente para su adquisición:

Oficios de autorización de fechas 5 de marzo, 6 de abril, 6 de mayo, 8 de julio, 16 de agosto y 7 de septiembre de 2021 respectivamente, suscritos por la C. Hortensia García Bernal, en su carácter de Presidenta Municipal; por lo que, **atendió** este punto.

Evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del municipio:

Recibos de tesorería de fechas 4 de marzo, 6 de abril, 6 de mayo, 8 de julio, 16 de agosto y 7 de septiembre de 2021 respectivamente, con la firma de recibido por el C. Juan Jesús Bautista Tapia, en su carácter de comandante de la policía Municipal y fotografías sin fecha ni descripción, en las cuales no se observan todos los accesorios y uniformes adquiridos, así como la entrega de los mismos; de igual forma, presentó para la póliza de diario número 002137: relación de personal de seguridad pública beneficiados, la cual se encuentra firmada, anexando credenciales para votar de los beneficiarios; por lo que, **atendió** lo relativo a la evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del municipio de la póliza de diario número 002137.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuenta por liquidar certificada, comprobantes de transferencias bancarias y estados de cuenta bancarios; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento de los uniformes y accesorios, la autorización correspondiente para su adquisición y la evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del municipio de la póliza de diario número 002137. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-012

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51271-2712 UNIFORMES Y ACCESORIOS,** lo relativo a:

La constancia de recepción y evidencia de la entrega de los uniformes y accesorios al personal del municipio; por un importe de **$114,023.08 (Ciento catorce mil veintitrés pesos 08/100 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	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
00468	04/03/2021	20,000.00	00126	04/03/2021	20,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	08/03/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA 5426293	20,000.00	18/03/2021	176A29B6-8801-11EB-A2DE-B15ECFDDB4B6	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	20,010.00	25 PIEZA PANTALON COMANDO MANDO UNICO DE RIP STOP 5 H87 PIEZA CHALECO DE MALLA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES Y ACCESORIOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO	20,000.00
00876	07/04/2021	20,462.40	00239	07/04/2021	20,462.40		07/04/2021	NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 4801945	20,462.40	09/04/2021	F830D7B4-995F-11EB-9959-F9B96093C1C8	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	20,462.40	20 PIEZA CAMISOLA MODELO MANDO UNICO DE RIP STOP CON CUATRO LOGOTIPOS BORDADOS Y LEYENDA EN VINIL REFLEJANTE. 22 PIEZA GAS GAUCIN	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES Y ACCESORIOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO	20,462.40
001152	07/05/2021	21,402.00	00322	07/05/2021	21,402.00		07/05/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 6388059	21,402.00	08/05/2021	9FE6536A-B028-11EB-848B-DB46C4A3C8FD	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	21,402.00	25 PIEZA FORNITURA CLASICA CON ACCESORIOS. 53102703 5 PIEZA CAMISOLA MODELO MANDO UNICO DE RIP STOP CON CUATRO LOGOTIPOS BORDADOS Y LEYENDA EN VINIL REFLEJANTE. 10 PAR BOTA NEGRA TIPO MILITAR 5. ONCE.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES Y ACCESORIOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO	21,402.00
001690	09/07/2021	20,000.00	00485	09/07/2021	20,000.00		09/07/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 7156121	20,000.00	28/07/2021	FC174310-EFED-11EB-99D8-877D6E614AD8	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	20,000.00	15 PAR BOTA MILITAR 5. ONCE, 5 PIEZA CHALECO DE MALLA, 25 PIEZA GORRA, 4 PIEZA LAMPARA SWAT, 1 PIEZA PLAYERA POLO SAN ANGEL CON BORDADOS INCLUIDOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES Y ACCESORIOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO	20,000.00
001915	18/08/2021	19,978.68	00560	18/08/2021	19,978.68		18/08/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 6461773	19,978.68	18/08/2021	61E481AC-005C-11EC-8C3E-CBF4524C41EC	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	19,978.68	15 PIEZA PILA RECARGABLE PARA LAMPARA TACTICA, PIEZA LAMPARA RECARGABLE DE TRES FUNCIONES, 19 PIEZA LAMPARA SWAT, 24 PIEZA PLAYERA POLO DE MANGA CORTA CON LOGOTIPOS BORDADOS, 25 PIEZA PLAYERA DE CUELLO REDONDO CON IMPRESIÓN, 10 PIEZA BANDEROLA TRUPER.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES Y ACCESORIOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO	19,978.68
002137	07/09/2021	12,180.00	000622	07/09/2021	12,180.00		07/09/2021	NÚMERO. DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 6794340	12,180.00	08/09/2021	64B02AC8-10CC-11EC-9689-19150-F1A233F	MILCA MARIA CRUZ GARCIA	12,180.00	25 TIRANTES PARA FORNITURA, 25 PLAYERAS DE CUELLO REDONDO CON DOS LOGOTIPOS IMPRESOS, 3 PANTALON MODELO MANDO UNICO DE RIP STOP COLOR BEIGE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN	12,180.00
TOTAL		**$114,023.08**			**$114,023.08**					**$114,023.08**				**$114,033.08**			**$114,023.08**

Resultado: AF-16 (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 **$215,790.91 (Doscientos quince mil setecientos noventa pesos 91/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado 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 18-000170452 y 000141354, correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), respectivamente, ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., **observando** que registros contables y presupuestarios de pagos realizados con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto en cantidad de **$135,589.51 (Ciento treinta y cinco mil quinientos ochenta y nueve pesos 51/100 M.N.)**, relativa a la autorización para la contratación de los servicios de arrendamiento, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; el contrato de arrendamiento y la evidencia que respalde los trabajos realizados conforme a lo contratado, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de **$56,500.00 (Cincuenta y seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**; así mismo, se observa que el ente fiscalizado destinó recursos para fines que no corresponden a obra pública registrada por el municipio ni a alguno de los conceptos autorizados en la normativa que regula la aplicación de los recursos del Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), y además los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$80,201.40 (Ochenta mil doscientos un pesos 40/100 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000729	31/03/2021	80,201.40	000199	31/03/2021	80,201.40	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES		31/03/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 00014135 4	AUXILIAR DE CUENTAS	80,201.40						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS PAGOS EN CANTIDAD DE $80,201.40 EFECTUADOS CON RECURSOS DEL RAMO 33 FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF), SE OBSERVA QUE EL DESTINO DE ESTOS RECURSOS NO CORRESPONDE A OBRA PÚBLICA REGISTRADA POR EL MUNICIPIO NI A ALGUNO DE LOS CONCEPTOS AUTORIZADOS EN LA NORMATIVA QUE REGULA LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FONDO, INCLUYENDO ADEMÁS LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	80,201.40
																SUBTOTAL EL ENTE FISCALIZADO DESTINÓ RECURSOS PARA FINES QUE NO CORRESPONDEN A OBRA PÚBLICA						**$80,201.40**
003467	31/12/2021	56,500.00	000978	31/12/2021	107,700.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	107,700.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET Y RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO Y LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS CONFORME A LO CONTRATADO.	56,500.00
002923	14/12/2021	79,089.51	000853	14/12/2021	79,089.51	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		14/12/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017045 2	REFERENCIA: 7162963	79,089.51	15/12/2021	78CBA63B-2A69-4A6E-91A3-169B036D3E7D	RENTA DE MAQUINARIA PARA EL CONSTRUCTOR YAUTEPEC SA DE CV	79,089.51	136 HORAS SERVICIOS DE ALQUILER O ARRENDAMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINARIA RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA EL BASURERO MUNICIPAL EN UN PERIODO COMPRENDIDO DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2021 AL 14 DE DICIEMBRE DEL 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO Y LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS CONFORME A LO CONTRATADO	79,089.51
																	SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	**$135,589.51**
TOTAL		**$215,790.91**			**$266,990.91**		**$107,700.00**				**$159,290.91**				**$79,089.51**		**TOTAL OBSERVADO**	**$215,790.91**

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**; 22, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 33 inciso A, fracción I de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 17 primer párrafo de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que los recursos Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en las zonas de atención prioritaria; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$215,790.91 (Doscientos quince mil setecientos noventa pesos 91/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-15, AF-16, AF-17, AF-18 y AF-19 de este resultado en particular presentó 45 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

De la documentación justificativa del gasto en cantidad de $135,589.51 (Ciento treinta y cinco mil quinientos ochenta y nueve pesos 51/100 M.N.)

Autorización para la contratación de los servicios de arrendamiento:

Oficios sin número, de fechas 13 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, mediante los cuales la Presidenta Municipal autoriza el arrendamiento de maquinaria para retiro de escombro, por lo que, **atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

6 cotizaciones de los proveedores, mediante las cuales el municipio opt**ó** por las mejores condiciones en cuanto a precio; por lo que; **atendió** este punto.

Contrato de arrendamiento:

De la póliza de diario número 003467 contrato de arrendamiento de maquinaria, celebrado con DISTRIBUIDORA DE MATERIALES LU-PA S.A. DE C.V., con objetivo de: arrendar camión volteo por un plazo de 15 días, por un importe de $56,500.00 (Cincuenta y seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.); y para la póliza de diario número 002923, contrato de arrendamiento de maquinaria, celebrado con la persona física Jenifer Magaly Vázquez Rodríguez; con objetivo de: arrendar retroexcavadora, por un importe de $79,089.51 (Setenta y nueve mil ochenta y nueve pesos 51/100 M.N.), por un plazo de 30 días; del 01 al 30 de diciembre; plazo que no coincide con la descripción del comprobante fiscal, toda vez que indica que el periodo es del 26 de noviembre al 14 de diciembre, así mismo, el contrato no se encuentra firmado por el arrendador y no acredita la personalidad jurídica de dicha persona; por lo que, **atendió**, lo relativo al contrato de arrendamiento de la póliza de diario número 003467.

Evidencia que respalde los trabajos realizados conforme a lo contratado:

Fotografías sin fecha ni descripción, donde se observa la maquinaria arrendada, sin embargo, no se evidencia los trabajos realizados por los periodos contratados; por lo que, **no atendió** este punto.

De la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet:

Comprobante Fiscal Digital por Internet solicitado, con folio fiscal 62CCF2C5-9673-43F9-91CA-864C6EDEF, emitido por "DISTRIBUIDOR DE MATERIALES LU-PA S.A. DE C.V.", por concepto de "renta de maquinaria para retiro de escombros", por un importe de $56,500.00 (Cincuenta y seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.); por lo que, **atendió**, este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuenta por liquidar certificada, actas de sesión extraordinaria realizadas por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, comprobante de transferencia bancaria y credenciales para votar; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la autorización para la contratación de los servicios de arrendamiento y las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, así mismo, el contrato de arrendamiento de la póliza de diario número 003467 y el Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $56,500.00 (Cincuenta y seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.). Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-013

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN,** por un importe de **$215,790.91 (Doscientos quince mil setecientos noventa pesos 91/100 M.N.),** lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; el contrato de arrendamiento de la póliza de diario número 002923 y la evidencia que respalde los trabajos realizados conforme a lo contratado, por un importe de **$135,589.51 (Ciento treinta y cinco mil quinientos ochenta y nueve pesos 51/100 M.N.)**; así mismo, lo relativo a los recursos destinados para fines que no corresponden a obra pública registrada por el municipio, ni a alguno de los conceptos autorizados en la normativa que regula la aplicación de los recursos del Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), de los cuales no presentó la documentación comprobatoria del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, en cantidad de **$80,201.40 (Ochenta mil doscientos un pesos 40/100 M.N.);** como 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 CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000729	31/03/2021	80,201.40	000199	31/03/2021	80,201.40	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES		31/03/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 000141354	AUXILIAR DE CUENTAS	80,201.40						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS PAGOS EN CANTIDAD DE $80,201.40 EFECTUADOS CON RECURSOS DEL RAMO 33 FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF), SE OBSERVA QUE EL DESTINO DE ESTOS RECURSOS NO CORRESPONDE A OBRA PÚBLICA REGISTRADA POR EL MUNICIPIO NI A ALGUNO DE LOS CONCEPTOS AUTORIZADOS EN LA NORMATIVA QUE REGULA LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FONDO, INCLUYENDO ADEMÁS LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	80,201.40
												SUBTOTAL EL ENTE FISCALIZADO DESTINÓ RECURSOS PARA FINES QUE NO CORRESPONDEN A OBRA PÚBLICA						**$80,201.40**
003467	31/12/2021	56,500.00	000978	31/12/2021	107,700.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	107,700.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS CONFORME A LO CONTRATADO.	56,500.00
002923	14/12/2021	79,089.51	000853	14/12/2021	79,089.51	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		14/12/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-000170452	REFERENCIA: 7162963	79,089.51	15/12/2021	78CBA63B-2A69-4A6E-91A3-169B036D3E7D	RENTA DE MAQUINARIA PARA EL CONSTRUCTOR YAUTEPEC SA DE CV	79,089.51	136 HORAS SERVICIOS DE ALQUILER O ARRENDAMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINARIA RENTA DE RETROEXCAVADORA PARA EL BASURERO MUNICIPAL EN UN PERIODO COMPRENDIDO DEL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2021 AL 14 DE DICIEMBRE DEL 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO Y LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS CONFORME A LO CONTRATADO.	79,089.51
TOTAL		**$215,790.91**			**$266,990.91**		**$107,700.00**				**$159,290.91**						**SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO**	**$135,589.51**
															$79,089.51	**TOTAL OBSERVADO**		**$215,790.91**

Resultado: AF-17 (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, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$284,500.00 (Doscientos ochenta y cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar los pagos; mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas números 18-00017049-7 y 18-000100643, ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondientes al Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), y al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$162,500.00 (Ciento sesenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa a la autorización para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios y a la evidencia que respalde los trabajos realizados, identificando que en la descripción del Comprobante Fiscal Digital por Internet presentado contiene un concepto por servicio que no corresponde al ejercicio fiscal auditado; importe que incluye documentación comprobatoria del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales en cantidad de $100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.); de igual manera, se detectó que el ente fiscalizado registró un concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente: pago por cursos "integración de expedientes de obra pública municipal" y "programa de actualización y registro de padrones comerciales", 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 **$122,000.00 (Ciento veintidós mil pesos 00/100 M.N)**, del cual no presenta la documentación justificativa del gasto relativa a la solicitud para la contratación de los servicios, a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a

precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios, a las relaciones de asistencia firmada por los servidores públicos los cuales les fueron impartidas las capacitaciones y a la evidencia suficiente que demuestre que los cursos fueron impartidos al personal del municipio; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
								FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. REFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000786	01/04/2021	100,000.00	000210	01/04/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		01/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-000100643	AUXILIAR DE CUENTAS	100,000.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS Y RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES	100,000.00
001146	07/05/2021	62,500.00	000320	07/05/2021	62,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	62,500.00					06/05/2021	D03F3B87-E1EB-4D3D-B88C-9B7EE8A67391	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ADMINISTRACIÓN VAUNI S.C.	62,500.00	SERVICIOS POR ASESORÍA CONTABLE JULIO – DICIEMBRE, EJERCICIO 2020	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS, IDENTIFICANDO QUE EN LA DESCRIPCIÓN DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CONTIENE UN CONCEPTO QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.	62,500.00
																SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO			**$162,500.00**
000266	03/02/2021	122,000.00	000061	03/02/2021	122,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		03/02/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 2490112	122,000.00	17/02/2021	9651494F-FB25-4F6E-B7CC-65E695A56012	SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN S, A DE C,V	122,000.00	CURSOS: "INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES DE OBRA PÚBLICA MUNICIPAL" Y "PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y REGISTRO DE PADRONES COMERCIALES"	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, A LAS RELACIONES DE ASISTENCIA FIRMADA POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS A LOS CUALES LES FUERON IMPARTIDAS LAS CAPACITACIONES Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO.	122,000.00
																SUBTOTAL EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO			**$122,000.00**
TOTAL		**$284,500.00**			**$284,500.00**		**$62,500.00**				**$222,000.00**				**$122,000.00**	**TOTAL OBSERVADO**		**$284,500.00**

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**; 37, 38, 41, 42, 43, 67 y 70 fracciones I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios; a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, **Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto** y **Manual de Contabilidad Gubernamental** emitidos por el **Consejo Nacional de Armonización Contable**; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos 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, 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$284,500.00 (Doscientos ochenta y cuatro mil***

quinientos 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-15, AF-16, AF-17, AF-18 y AF-19 de este resultado en particular presentó 64 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

De los registros contables y presupuestarios en cantidad de $162,500.00 (Ciento sesenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.)

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

1 cotización por póliza, de las empresas contratadas; por lo cual no acredita que haya asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; por lo que, **no atendió** este punto.

Contrato de prestación de servicios:

Para la póliza de diario número 000786, contrato de prestación de servicios, celebrado con la persona moral SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN S.A. DE C.V., de fecha del 01 de junio de 2019; por el servicio de asesoría fiscal y administrativa en el periodo de junio a septiembre de 2019, por el importe de $100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.), con las credenciales para votar de los firmantes por parte de la empresa.

Respecto de la póliza de diario número 001146, presentó contrato de prestación de servicios, celebrado con la persona moral SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ADMINISTRACIÓN VAUNI S.C., de fecha del 30 de junio de 2020, por el servicio de asesoría y registros contables, cálculo de nómina, integración de expedientes de ingresos y gastos, en el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2020, por el importe de $62,500.00 (Sesenta y dos

mil quinientos pesos 00/100 M.N.), con la credencial para votar del firmante por parte de la empresa; sin embargo, dichos contratos no corresponden al ejercicio fiscal auditado; por lo que, **no atendió** este punto.

Comprobante Fiscal Digital por Internet por concepto de un servicio que no corresponde al ejercicio fiscal auditado:

Comprobante Fiscal Digital por Internet, por concepto de "servicios por asesoría contable julio–diciembre, ejercicio 2020"; por lo que, no corresponde al ejercicio auditado; por lo que, **no atendió** este punto.

Del concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente, en cantidad de $122,000.00 (Ciento veintidós mil pesos 00/100 M.N)

Solicitud para la contratación de los servicios:

Oficio sin número de fecha 09 de enero de 2021, en el cual solicitan un curso para integración de expedientes de obra pública, por lo que **atendió** este punto.

Autorización del gasto y la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Oficio sin número de fecha 02 de febrero de 2021 en el cual autorizan el pago para el curso; sin embargo, no autorizan la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, por lo que **no atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

3 cotizaciones de los prestadores de servicio "SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN SA DE CV", "SERVICIOS ESECIALIZADOS Y ADMINISTRACIÓN VAUNI S.C." y "CONSULTORIA FISCAL & CONTABLE SA DE CV"; mediante las cuales el municipio opto por las mejores condiciones en cuanto a precio; por lo que; **atendió** este punto.

Contrato de prestación de servicios:

Contrato de prestación de servicios, celebrado con la persona moral SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN S.A. DE C.V., con fecha del 25 de enero de 2021, para prestar el servicio de "cursos de integración de expedientes de obra pública y programa de actualización y registro de padrones", en el periodo del 25 al 30 de enero del 2021, por el importe de $122,000.00 (Ciento veintidós mil pesos 00/100 M.N.), por lo que **atendió** este punto.

La evidencia suficiente que demuestre que los cursos fueron impartidos al personal del municipio:

Fotografías donde se observan personas en una sala, lo cual no evidencia que el curso fue impartido al personal del municipio, por lo que **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuenta por liquidar certificada, actas de sesión extraordinaria realizadas por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, Comprobante Fiscal Digital por Internet, con folio fiscal 54065F5C-8EA6-48BA-838B-182DDF8843, por concepto de "pago al proveedor Servicios Especializados Zapien S.A. de C.V. por asesoría fiscal. transferencia 9272886 17/09/2019", por un importe de $100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.), expedido por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, al público en general y estados de cuenta bancarios; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: respecto del concepto que no corresponde a la partida afectada, lo relativo a la solicitud para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad y el contrato de prestación de servicios. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-014

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL;** lo relativo a:

Que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para efectuar los pagos; asimismo, por la cantidad de **$162,500.00 (Ciento sesenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, no presentó la autorización para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; el contrato de prestación de servicios y la evidencia que respalde los trabajos realizados, así también lo relativo

al Comprobante Fiscal Digital por Internet que contiene un concepto por servicio que no corresponde al ejercicio fiscal auditado, importe que incluye documentación comprobatoria del gasto relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales en cantidad de $100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.); de igual manera, lo relativo al concepto que no corresponde a la partida afectada contablemente: pago por cursos "integración de expedientes de obra pública municipal" y "programa de actualización y registro de padrones comerciales", 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 **$122,000.00 (Ciento veintidós mil pesos 00/100 M.N.)**, del cual no presentó la documentación justificativa del gasto relativa a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); las relaciones de asistencia firmada por los servidores públicos los cuales les fueron impartidas las capacitaciones y a la evidencia suficiente que demuestre que los cursos fueron impartidos al personal del municipio; haciendo un importe total observado de **$284,500.00 (Doscientos ochenta y cuatro mil quinientos pesos 00/100 M.N.);** cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
								FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. REFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000786	01/04/2021	100,000.00	000210	01/04/2021	100,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		01/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-000100643	AUXILIAR DE CUENTAS	100,000.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS Y EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET EXPEDIDO POR EL PROVEEDOR.	100,000.00
001146	07/05/2021	62,500.00	000320	07/05/2021	62,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	62,500.00					06/05/2021	D03F3B87-E1EB-4D3D-B88C-9B7EE8A67391	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ADMINISTRACIÓN VAUNI S.C.	62,500.00	SERVICIOS POR ASESORÍA CONTABLE JULIO – DICIEMBRE, EJERCICIO 2020	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS, IDENTIFICANDO QUE EN LA DESCRIPCIÓN DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET CONTIENE UN CONCEPTO QUE NO CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO.	62,500.00
																SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO		**$162,500.00**
000266	03/02/2021	122,000.00	000061	03/02/2021	122,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		03/02/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 2490112	122,000.00	17/02/2021	9651494F-FB25-4F6E-B7CC-65E695A56012	SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN S, A DE C,V	122,000.00	CURSOS: "INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES DE OBRA PÚBLICA MUNICIPAL" Y "PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y REGISTRO DE PADRONES COMERCIALES"	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DE LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LAS RELACIONES DE ASISTENCIA FIRMADA POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS A LOS CUALES LES FUERON IMPARTIDAS LAS CAPACITACIONES Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO.	122,000.00
																SUBTOTAL EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO		**$122,000.00**
TOTAL		**$284,500.00**			**$284,500.00**		**$62,500.00**				**$222,000.00**				**$122,000.00**	**TOTAL OBSERVADO**		**$284,500.00**

Resultado: AF-18 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3321 SERVICIOS DE DISEÑO Y ARQUITECTURA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$567,487.59 (Quinientos sesenta y siete mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 59/100 M.N.)**, mediante transferencias, con afectación a la cuenta bancaria número 18-00017048-3, de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **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, a la autorización para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores de servicios en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios profesionales y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; además, se observa que no registró las operaciones contables conforme a la fecha de su realización, ya que las transferencias electrónicas se efectuaron con fechas anteriores a las del registro del devengo y pago, 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		
003415	31/12/2021	567,487.59	000973	31/12/2021	567,487.59	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	17/02/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017048-3	CLAVE DE RASTREO: 20210217400014	85,123.14						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DE LAS TRANSFERENCIAS ELECTRÓNICAS EFECTUADAS.	567,487.59
							04/03/2021		CLAVE DE RASTREO: 20210304400014	48,236.45							
							05/04/2021		CLAVE DE RASTREO: 20210405400014	48,236.45							
							07/05/2021		CLAVE DE RASTREO: 20210507400014	47,500.00							
							03/06/2021		CLAVE DE RASTREO: 20210603400014	48.972.90							
							05/07/2021		CLAVE DE RASTREO: 20210705400014	48,236.45							
							04/08/2021		CLAVE DE RASTREO: 20210804400014	48,236.45							
							06/09/2021		CLAVE DE RASTREO: 20210906400014	48,236.45							
							19/10/2021		CLAVE DE RASTREO: 20211019400014	48,236.45							
							08/11/2021		CLAVE DE RASTREO: 20211108400014	48,236.45							
							01/12/2021		CLAVE DE RASTREO: 20211201400014	48,236.45							
TOTAL		**$567,487.59**			**$567,487.59**					**$567,487.64**							**$567,487.59**

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**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; 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; que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$567,487.59 (Quinientos sesenta y siete mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 59/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-15, AF-16, AF-17, AF-18 y AF-19 de este resultado en particular presentó una foja en copia certificada, documento consistente en:

Documento denominado "51331-3321 SERVICIOS DE DISEÑO Y ARQUITECTURA", sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado al documento presentado, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-015

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51331-3321 SERVICIOS DE DISEÑO Y ARQUITECTURA,** lo relativo a:

Al Comprobante Fiscal Digital por Internet, la autorización para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores de servicios en las que se hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; el contrato de prestación de servicios profesionales y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; además, lo relativo a que no registró las operaciones contables conforme a la fecha de su realización, ya que las transferencias electrónicas se efectuaron con fechas anteriores a las del registro del devengo y pago, por un importe de **$567,487.59 (Quinientos sesenta y siete mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 59/100 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		
003415	31/12/2021	567,487.59	000973	31/12/2021	567,487.59	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	17/02/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017048-3	CLAVE DE RASTREO: 2021021740014	85,123.14						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS; ADEMÁS, SE OBSERVA QUE NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLES DEL DEVENGO CONFORME A LA FECHA DE LAS TRANSFERENCIAS ELECTRÓNICAS EFECTUADAS.	567,487.59
							04/03/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021030440014	48,236.45							
							05/04/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021040540014	48,236.45							
							07/05/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021050740014	47,500.00							
							03/06/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021060340014	48.972.90							
							05/07/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021070540014	48,236.45							
							04/08/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021080440014	48,236.45							
							06/09/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021090640014	48,236.45							
							19/10/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021101940014	48,236.45							
							08/11/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021110840014	48,236.45							
							01/12/2021		CLAVE DE RASTREO: 2021120140014	48,236.45							
TOTAL		**$567,487.59**			**$567,487.59**					**$567,487.64**							**$567,487.59**

Resultado: AF-19 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó pagos en cantidad de **$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, afectando la cuenta número 000141340, de la institución bancaria Banco Santander (México), 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 gasto, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, a la autorización para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios y a la evidencia suficiente que respalde los trabajos realizados conforme a lo contratado; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000151	31/01/2021	50,000.00	000041	31/01/2021	50,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/01/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 000141340	AUXILIAR DE CUENTAS	50,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS CONFORME A LO CONTRATADO.	50,000.00
TOTAL		**$50,000.00**			**$50,000.00**					**$50,000.00**				**$50,000.00**			**$50,000.00**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un

recopilador que contiene los resultados AF-15, AF-16, AF-17, AF-18 y AF-19 de este resultado en particular presentó 19 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Pólizas de diario y egreso, estado de cuenta bancario del mes de abril 2019 y "acta de sesión extraordinaria realizada por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca"; Comprobante fiscal digital por internet, con folio fiscal EA72A4B2-4C72-11EA-B377-1138687A3D6E, emitido por CONSULTORÍA FISCAL & ADMINISTRATIVA ZAE S.C., de fecha 10 de febrero de 2020, por concepto de: "Pago de servicios administrativos correspondiente al mes de enero del año 2020, para el H. Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis, Oaxaca", por un importe de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), oficio sin número de fecha 02 de abril de 2020 y contrato de prestación de servicios, celebrado con CONSULTORÍA FISCAL Y ADMINISTRATIVA ZAE, de fecha 01 de enero de 2020, para la prestación de servicios de asesoría administrativa y contable, celebrado a partir del 01 de enero de 2020, sin embargo, dicha documentación no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-016

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA;** lo relativo a:

Al Comprobante Fiscal Digital por Internet, la autorización para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; el contrato de prestación de servicios y la evidencia suficiente que respalde los trabajos realizados conforme a lo contratado; por un importe de $50,000.00 (Cincuenta 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
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000151	31/01/2021	50,000.00	000041	31/01/2021	50,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/01/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 000141340	AUXILIAR DE CUENTAS	50,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE Y JUSTIFIQUE EL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE RESPALDE LOS TRABAJOS REALIZADOS CONFORME A LO CONTRATADO.	50,000.00
TOTAL		**$50,000.00**			**$50,000.00**					**$50,000.00**				**$50,000.00**			**$50,000.00**

Resultado: AF-20 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3341 CURSOS DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$320,000.00 (Trescientos veinte mil pesos 00/100 M.N.)**, realizando pagos mediante transferencia, con afectación a las cuentas bancarias números 180001000691 y 18-00017049-7, ambas de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A, y correspondientes a recursos del Ramo 33, Fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios, a las relaciones de asistencia firmada por los servidores públicos a los cuales les fueron impartidas las capacitaciones y a la evidencia suficiente que demuestre que los cursos fueron impartidos al personal del municipio; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$260,000.00 (Doscientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.)**; además, se detectó que los pagos respecto a las pólizas de egresos número 000293 y 000294 se efectuaron amortizando el saldo inicial de la sub-cuenta 11311 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000748	01/04/2021	90,000.00	000201	01/04/2021	90,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 180001000691	AUXILIAR DE CUENTAS	90,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, A LAS RELACIONES DE ASISTENCIA FIRMADA POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS A LOS CUALES LES FUERON IMPARTIDAS LAS CAPACITACIONES Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO; INCLUYE LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET	90,000.00
001049	30/04/2021	80,000.00	000293	30/04/2021	0.00											LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, A LAS RELACIONES DE ASISTENCIA FIRMADA POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS A LOS CUALES LES FUERON IMPARTIDAS LAS CAPACITACIONES Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO; INCLUYE LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET. ADEMÁS, SE DETECTÓ QUE LOS PAGOS RESPECTO A LA PÓLIZAS DE EGRESOS NÚMERO 000293 Y 000294 SE EFECTUARON AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.	80,000.00
001052	30/04/2021	90,000.00	000294	30/04/2021	0.00												90,000.00
																SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	**$260,000.00**
003237	31/12/2021	60,000.00	000928	31/12/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 2055947	60,000.00	30/12/2021	C42640BF-C4EF-492A-90E9-11BF6963FFDF	SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN S, A DE C, V	60,000.00	CURSO - TALLER "SERVICIOS ESPECIALIZADOS: USO DEL REPSE (REGISTRO DE PRESTADORAS DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y OBRAS ESPECIALIZADAS) DE LA STPS, ICSOE (INFORMATIVA DE CONTRATOS DE SERVICIOS U OBRAS ESPECIALIZADOS) DEL IMSS, Y SISUB (SISTEMA DE INFORMACIÓN DE SUBCONTRATACIÓN) DEL INFONAVIT". CURSO: "ANALISIS A LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, A LAS RELACIONES DE ASISTENCIA FIRMADA POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS A LOS CUALES LES FUERON IMPARTIDAS LAS CAPACITACIONES Y A LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO.	60,000.00
TOTAL		**$320,00.00**			**$150,00.00**					**$150,00.00**						**SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO**	$60,000.00
														$60,000.00		**TOTAL OBSERVADO**	**$320,000.00**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 37 de la **Ley de Coordinación Fisca**l 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**, que imponen a las autoridades municipales la 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$320,000.00 (Trescientos veinte 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24 y AF-25 de este resultado en particular presentó 91 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

De la póliza de diario 003237 oficio de autorización de fecha 21 de diciembre de 2021; sin embargo, no se autoriza la aplicación de los recursos del Ramo 33, Fondo IV, por lo que, **no atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

De la póliza de diario número 3237 presentó 3 cotizaciones de los proveedores "ZAE CONSULTORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA" "SERVICIOS ESPEIALIZADOS ZAPIEN S.A de C.V" y "ASESORIA FISCAL Y CONTABLE S.A. de C.V.", mediante las cuales el municipio opto por las mejores condiciones en cuanto a precio por lo que, **atendió** lo relativo a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad de la póliza de diario número 3237.

Contrato de prestación de servicios:

De la póliza de diario número 003237, contrato de fecha 21 de diciembre de 2021, por la prestación de servicios de cursos especializados, uso de REPSE, IMSS, SISUB y curso análisis a la ley de ingresos para el ejercicio 2022, por lo que **atendió** el contrato correspondiente a la póliza de diario número 003237.

Relaciones de asistencia firmada por los servidores públicos a los cuales les fueron impartidas las capacitaciones:

Documentos denominados "lista de asistencia", correspondiente a las pólizas de diario número 000748, 001049 y 003237 respectivamente; sin embargo, las listas correspondientes a las pólizas de diario 000748 y 001049 no se

encuentran firmadas por las personas relacionadas; por lo que, **atendió** lo relativo a la relación de asistencia firmada de la póliza de diario número 003237.

Evidencia suficiente que demuestre que los cursos fueron impartidos al personal del municipio:

Reportes fotográficos sin fecha y descripción en los cuales se observan personas en reuniones; sin embargo, no evidencian que los cursos fueron impartidos al personal del municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuentas por liquidar certificadas, oficio de solicitud, actas de sesión extraordinaria realizadas por los integrantes del comité de adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, oficios de autorización y contratos de fechas 6 de mayo de 2019 y 3 de junio de 2019, cotizaciones del ejercicio fiscal 2019, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; con folios fiscales 58D549DF-F37F-4751-864C-E5C1978A9DEC y 4651BB3D-A277-11E9-B673-00155D014009, emitidos por SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN S.A. DE C.V. y KYSHA SERVICIOS DEL VALLE S.A. DE C.V. expedidos el 29 de junio y el 09 de julio de 2019 respectivamente y estados de cuenta bancarios; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad, el contrato de prestación de servicios y la relación de asistencia firmada por los servidores públicos a los cuales les fueron impartidas las capacitaciones de la póliza de diario número 003237. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-017

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51331-3341 CURSOS DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS;** lo relativo a:

La autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; el contrato de prestación de servicios, las relaciones de asistencia firmada por los servidores públicos a los cuales les fueron impartidas las capacitaciones y la evidencia suficiente que demuestre que los cursos fueron impartidos al personal del municipio; en cantidad de **$320,000.00 (Trescientos veinte mil pesos 00/100 M.N.)**; importe que incluye los Comprobante Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $260,000.00 (Doscientos sesenta mil pesos 00/100 M.N.); además, los pagos respecto a las pólizas de egresos número 000293 y 000294 se efectuaron amortizando el saldo inicial de la sub-cuenta 11311 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000748	01/04/2021	90,000.00	000201	01/04/2021	90,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 1800010006691	AUXILIAR DE CUENTAS	90,000.00						NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, LAS RELACIONES DE ASISTENCIA FIRMADA POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS A LOS CUALES LES FUERON IMPARTIDAS LAS CAPACITACIONES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO; INCLUYE LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET	90,000.00
001049	30/04/2021	80,000.00	000293	30/04/2021	0.00											NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, LAS RELACIONES DE ASISTENCIA FIRMADA POR LOS SERVIDORES PÚBLICOS A LOS CUALES LES FUERON IMPARTIDAS LAS CAPACITACIONES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO; INCLUYE LA FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET. ADEMÁS, SE DETECTÓ QUE LOS PAGOS RESPECTO A LA PÓLIZAS DE EGRESOS NÚMERO 000293 Y 000294 SE EFECTUARON AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.	80,000.00
001052	30/04/2021	90,000.00	000294	30/04/2021	0.00												90,000.00
																SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	**$260,000.00**
003237	31/12/2021	60,000.00	000928	31/12/2021	60,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	21/12/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	REFERENCIA: 2055947	60,000.00	30/12/2021	C42640BF-C4EF-492A-90E9-11BF6963FFDF	SERVICIOS ESPECIALIZADOS ZAPIEN S, A DE C, V	60,000.00	CURSO - TALLER "SERVICIOS ESPECIALIZADOS: USO DEL REPSE (REGISTRO DE PRESTADORAS DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y OBRAS ESPECIALIZADAS) DE LA STPS, ICSOE (INFORMATIVA DE CONTRATOS DE SERVICIOS U OBRAS ESPECIALIZADOS) DEL IMSS, Y SISUB (SISTEMA DE INFORMACIÓN DE SUBCONTRATACIÓN) DEL INFONAVIT". CURSO: "ANALISIS A LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022"	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE QUE DEMUESTRE QUE LOS CURSOS FUERON IMPARTIDOS AL PERSONAL DEL MUNICIPIO.	60,000.00
																SUBTOTAL NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	$60,000.00
TOTAL		**$320,00.00**			**$150,00.00**					**$150,00.00**				**$60,000.00**		**TOTAL OBSERVADO**	**$320,000.00**

Resultado: AF-21 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.)**, con afectación a la cuenta bancaria número 18000100688 de la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., correspondiente a Recursos Fiscales; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, la autorización para la contratación de los servicios, a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios, y a la evidencia que ampare los trabajos realizados de conformidad con lo estipulado en el contrato; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002077	01/09/2021	400,000.00	000603	01/09/2021	400,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	01/09/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA NÚMERO DE CUENTA 18000100688	AUXILIAR DE CUENTAS	400,000.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, Y A LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO.	400,000.00
TOTAL		**$400,000.00**			**$400,000.00**					**$400,000.00**							**$400,000.00**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.),*** *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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador

que contiene los resultados AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24 y AF-25 de este resultado en particular presentó 25 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Autorización para la contratación de los servicios:

Oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2021 de autorización para la contratación del curso de transversalidad de género firmado por la presidenta municipal, por lo que, **atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

3 cotizaciones de "GRUPO DE APOYO PARA MUJERES DEL CENTRO CASA DEL ÁNGEL", "GRUPO DE MUJERES UNIDAS POR LA IGUALDAD" y "ASESORIA LEGAL Y CONTABLE ESFETO S.A. DE C.V." mediante las cuales aseguró las mejores condiciones en cuanto a precio; por lo que, **atendió** este punto.

Contrato de prestación de servicios:

Contrato por curso de trasversalidad de género, celebrado con "Asesoría legal y contable ESFETO S.A. de C.V., sin fecha, con objeto de contrato de: "Cursos de transversalidad de género" durante seis meses, de julio a diciembre del 2021; por la cantidad de $400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.); por lo que, **atendió** este punto.

Evidencia que ampare los trabajos realizados de conformidad con lo estipulado en el contrato:

Fotografías donde se observan a personas tomando un curso; sin embargo, no contienen descripciones ni fechas, por lo que, no acredita el periodo contratado para dichos cursos; ni que las personas que tomaron dichos cursos sean servidores públicos; por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuenta por liquidar certificada, oficio de solicitud de autorización de suficiencia presupuestal, "acta de sesión extraordinaria realizada por los integrantes del comité de adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca", "Convocatoria del comité municipal de adquisiciones del Honorable Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca" y oficio de invitación; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la autorización para la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad; y al contrato de prestación de servicios. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-018

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51331-3393 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE;** lo relativo a: El Comprobante Fiscal Digital por Internet y la evidencia que ampare los trabajos realizados de conformidad con lo estipulado en el contrato, por el importe de **$400,000.00 (Cuatrocientos 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
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002077	01/09/2021	400,000.00	000603	01/09/2021	400,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	01/09/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA NÚMERO DE CUENTA 18000100688	AUXILIAR DE CUENTAS	400,000.00						NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET Y LA EVIDENCIA QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL CONTRATO.	400,000.00
TOTAL		**$400,000.00**			**$400,000.00**					**$400,000.00**							**$400,000.00**

Resultado: AF-22 (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 afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$121,435.20 (Ciento veintiún mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 20/100 M.N.)**, realizando pagos mediante transferencias con afectación a las cuentas bancarias número 18-00017051-2, 18-00017045-2 y 18-00017049-7, todas de la institución bancaria Banco Santander (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 al requerimiento de los servicios, a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), y a las bitácoras en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio debidamente registrado en el inventario de bienes, con evidencia de la recepción de los trabajos realizados; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet por un importe de **$50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**; además, se detectó que el pago respecto de la póliza de egresos número 000298 se efectuó amortizando el saldo inicial de la sub-cuenta 11311 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS			IMPORTE	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA		FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000949	20/04/2021	25,404.00	000263	20/04/2021	25,404.00	RECURSOS FISCALES – RECURSOS FISCALES	20/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA: 18-00017051-2	REFERENCIA: 2766163	25,404.00	20/04/2021	B4CA6E90-A1F7-11EB-B845-1F6734C43A70	JAVIER VELASCO ORTIZ	25,404.00	2 PIEZA LIQUIDO FRENOS DOT4 LITRO 1 H87 PIEZA CONJUNTO REFORZADO FRENO (BOSTER) TOYOTA HILUX 2013, 1 PIEZA CILINDRO PRINCIPAL FRENO TOYOT HILUX 2013 VES207, 1 PZA SERVICIO CAMBIO DE BOSTER Y BOMBA PRINCIPAL DE FRENO 7 VES196 1 E48 SERVICIO LIMPIEZA Y AJUSTE DE FRENOS 4 RUEDAS VES237 1 E48 SERVICIO AUXILIO VIAL DE VOLCANES A TALLER VESCO 7 VES233 1 E48 SERVICIO REVISIÓN Y RELLENO DE NIVELES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	25,404.00
001079	30/04/2021	50,000.00	000298	30/04/2021	0.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO; ADEMÁS EL PAGO RESPECTO DE LA PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 000298 SE EFECTUÓ AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.	50,000.00
001656	05/07/2021	12,760.00	000473	05/07/2021	34,537.40	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017045-2	FOLIO:0000000	34,537.40	28/07/2021	BBDF1F9E-F95F-452D-A602-89B9BE9FA06E	RODRIGO MENDOZA FONSECA	12,760.00	REPARACIÓN GENERAL DE MOTOR 2 KIT2 1.00 H87 PZA KIT DE DISTRIBUCIÓN Y KIT DE REPARACIÓN DE MOTOR	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	12,760.00
001863	03/08/2021	14,519.00	000542	03/08/2021	14,519.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	03/08/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	FOLIO:0000000	14,519.00	27/08/2021	ADA33585-F816-49CF-9420-F0C2963F9AFE	RODRIGO MENDOZA FONSECA	14,519.00	CAMBIO DE VOLANTE DE INERCIA DE MOTOR VOLANTE 1 PZA VOLANTE DE INERCIA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	14,519.00
002105	01/09/2021	18,752.20	000611	01/09/2021	39,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/09/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	RFERENCIA: 8712621	39,000.00	30/09/2021	1E048693-F139-4B52-BB9F-456C4838E6F2	REFACCIONES, TALLER MECANICO Y MAQUINARIA PESADA MACUIN S.A. DE C.V.	39,000.00	AFINACIÓN MAYOR DE MOTOR, LAVADO DE CUERPO DE ACELERACION, CAMBIO DE ACEITE, CAMBIO DE FILTRO DE ACEITE Y AIRE, CAMBIO DE BUJIAS, Y REVISIÓN DE NIVELES, ALINEACIÓN Y BALANCEO DE LAS 4 LLANTAS, KIT DE LUBRICACIÓN ORIGINAL 4L ACEITE SN 10W30 Y FILTRO, KIT BALATAS DELANTERAS WAGNER, DISCO DE FRENOS DELANTERO BREMBO, ACEITE TRANSMISIÓN AUTOMATICA MERCON V MOTORCRAFT 4.73 L, ACEITE SINTETITCO PARA TRANSMISIÓN AUTOMATICA ATF+4	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	18,752.20
TOTAL		**$121,435.20**			**$113,460.40**					**$113,460.40**				**$91,683.00**			**$121,435.20**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 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, III 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$121,435.20 (Ciento veintiún mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 20/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24 y AF-25 de este resultado en particular presentó 93 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Requerimiento de los servicios:

Requerimientos de mantenimiento y refacciones para vehículo, de Toyota Hilux, Ford, Durastar y Nissan, de fechas 20 de abril, 10 de junio, 28 de julio, 27 de agosto y 30 de septiembre del 2021; por lo que, **atendió** este punto.

Autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Oficios de autorización sin número, de fechas 19 de abril, 2 de julio, 2 de agosto y 31 de agosto de 2021 respectivamente, correspondientes a las pólizas de diario 000949, 001656, 001863 y 002105; sin embargo, se detectó que las autorizaciones se hicieron con fechas anteriores a las requisiciones; asimismo, los oficios de las pólizas de diario 001863 y 002105, no autorizan la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV; por lo que, **no atendió** este punto.

Bitácoras en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio debidamente registrado en el inventario de bienes, con evidencia de la recepción de los trabajos realizados:

Bitácoras de mantenimiento de equipo de transporte, de Toyota Hilux, Ford, Durastar y Nissan NP300DC lujo, las cuales no acreditan que los mantenimientos se realizaron a equipo de transporte propiedad del municipio y no evidencian la recepción de los trabajos realizados; por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuentas por liquidar certificadas, comprobantes de transferencias bancarias, fotografías, estados de cuenta bancarios, contrato de prestación de servicios taller automotriz,

"acta de sesión extraordinaria realizada por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio, de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca"; oficio de autorización de fecha 19 de agosto de 2019 y Comprobante Fiscal Digital por Internet de folio fiscal 5D63B8A9-717F-40BC-B396-BA27F85B03AD, de fecha 10 de junio de 2021, expedido por el municipio de Pinotepa de Don Luis, al público en general, documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento de los servicios. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-019

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE**, lo relativo a:

La autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y las bitácoras en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio debidamente registrado en el inventario de bienes, con evidencia de la recepción de los trabajos realizados; por un importe de **$121,435.20 (Ciento veintiún mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 20/100 M.N.)**, cantidad que incluye la documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet por un importe de $50,000.00 (Cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); además, lo relativo a que el pago de la póliza de egresos número 000298 se efectuó amortizando el saldo inicial de la sub-cuenta 11311 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS			IMPORTE	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA		FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000949	20/04/2021	25,404.00	000263	20/04/2021	25,404.00	RECURSOS FISCALES – RECURSOS FISCALES	20/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA: 18-00017051-2	REFERENCIA: 2766163	25,404.00	20/04/2021	B4CA6E90-A1F7-11EB-B845-1F6734C43A70	JAVIER VELASCO ORTIZ	25,404.00	2 PIEZA LIQUIDO FRENOS DOT4 LITRO 1 H87 PIEZA CONJUNTO REFORZADO FRENO (BOSTER) TOYOTA HILUX 2013, 1 PIEZA CILINDRO PRINCIPAL FRENO TOYOT HILUX 2013 VES207, 1 PZA SERVICIO CAMBIO DE BOSTER Y BOMBA PRINCIPAL DE FRENO 7 VES196 1 E48 SERVICIO LIMPIEZA Y AJUSTE DE FRENOS 4 RUEDAS VES237 1 E48 SERVICIO AUXILIO VIAL DE VOLCANES A TALLER VESCO 7 VES233 1 E48 SERVICIO REVISIÓN Y RELLENO DE NIVELES	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DEBIDAMENTE REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES, CON EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	25,404.00
001079	30/04/2021	50,000.00	000298	30/04/2021	0.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES										NO PRESENTÓ EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO, Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DEBIDAMENTE REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES, CON EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS REALIZADOS. ADEMÁS EL PAGO SE EFECTUÓ AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO.	50,000.00
001656	05/07/2021	12,760.00	000473	05/07/2021	34,537.40	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017045-2	FOLIO:0000000	34,537.40	28/07/2021	BBDF1F9E-F95F-452D-A602-89B9BE9FA06E	RODRIGO MENDOZA FONSECA	12,760.00	REPARACIÓN GENERAL DE MOTOR 2 KIT2 1.00 H87 PZA KIT DE DISTRIBUCIÓN Y KIT DE REPARACIÓN DE MOTOR	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DEBIDAMENTE REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES, CON EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	12,760.00
001863	03/08/2021	14,519.00	000542	03/08/2021	14,519.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	03/08/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	FOLIO:0000000	14,519.00	27/08/2021	ADA33585-F816-49CF-9420-F0C2963F9AFE	RODRIGO MENDOZA FONSECA	14,519.00	CAMBIO DE VOLANTE DE INERCIA DE MOTOR VOLANTE 1 PZA VOLANTE DE INERCIA	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DEBIDAMENTE REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES, CON EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	14,519.00
002105	01/09/2021	18,752.20	000611	01/09/2021	39,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	01/09/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA 18-00017049-7	RFERENCIA: 8712621	39,000.00	30/09/2021	1E048693-F139-4B52-BB9F-456C4838E6F2	REFACCIONES, TALLER MECANICO Y MAQUINARIA PESADA MACUIN S.A. DE C.V.	39,000.00	AFINACIÓN MAYOR DE MOTOR, LAVADO DE CUERPO DE ACELERACION, CAMBIO DE ACEITE, CAMBIO DE FILTRO DE ACEITE Y AIRE, CAMBIO DE BUJAS, Y REVISIÓN DE NIVELES, ALINEACIÓN Y BALANCEO DE LAS 4 LLANTAS, KIT DE LUBRICACIÓN ORIGINAL 4L ACEITE SN 10W30 Y FILTRO, KIT BALATAS DELANTERAS WAGNER, DISCO DE FRENOS DELANTERO BREMBO, ACEITE TRANSMISIÓN AUTOMATICA MERCON V MOTORCRAFT 4.73 L, ACEITE SINTETITCO PARA TRANSMISIÓN AUTOMATICA ATF+4	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DEBIDAMENTE REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES, CON EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	18,752.20
TOTAL		**$121,435.20**			**$113,460.40**					**$113,460.40**				**$91,683.00**			**$121,435.20**

Resultado: AF-23 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3581 SERVICIOS DE LIMPIEZA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$221,300.00 (Doscientos veintiún mil trescientos pesos 00/100 M.N.)**, realizando un pago en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para realizar el pago; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), al proceso de contratación, a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios y a la evidencia documental que ampare los trabajos realizados acorde a lo contratado; además, se detectó que los pagos respecto de las pólizas de egresos número 000295 y 000296 se efectuaron amortizando el saldo inicial de la sub-cuenta 11311 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001061	30/04/2021	75,000.00	000295	30/04/2021	0.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES							LOS PAGOS RESPECTO DE LA PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 000295 SE EFECTUARON AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	75,000.00
001067	30/04/2021	84,000.00	000296	30/04/2021	0.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES							LOS PAGOS RESPECTO DE LA PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 000296 SE EFECTUARON AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	84,000.00
003472	31/12/2021	62,300.00	000979	31/12/2021	104,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	104,300.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	62,300.00
TOTAL		**$221,300.00**			**$104,300.00**		**$104,300.00**							**$221,300.00**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 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**, que imponen a las autoridades municipales la 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$221,300.00 (Doscientos veintiún mil trescientos 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24 y AF-25 de este resultado en particular presentó 65 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Respecto a la póliza de diario número 001061, presentó oficio sin número de fecha 27 de abril de 2021, mediante el cual la presidenta municipal autoriza la contratación de servicios de arrendamiento de maquinaria; sin embargo, no autorizó la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV; por lo que, **no atendió** este punto.

Proceso de contratación:

Tres actas de sesión extraordinaria realizadas por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca; mediante las cuales acuerdan contratar bajo la modalidad de invitación restringida; asimismo, para la póliza de diario número 001061, presentó documento denominado "Convocatoria del Comité Municipal de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca"; sin embargo, no cuenta con los requisitos mínimos que debe contener las bases del procedimiento correspondiente; de igual manera, no acreditó que la convocatoria se enviara por invitación a cada proveedor mediante oficio o correo electrónico; así como no presentó la documentación que acredite haber realizado el proceso para contratar bajo la modalidad de invitación restringida; por lo que, **no atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

3 Cotizaciones de proveedores por cada póliza observada con lo que se aseguró las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, por lo que, **atendió** este punto.

Contratos de prestación de servicios:

Tres contratos; para la póliza de diario 001061 contrato de arrendamiento de maquinaria, celebrado con "CONSTRUCCIONES DINÁMICAS DEL VALLE S.A. DE C.V." de fecha 29 de abril de 2021, por el objeto de arrendamiento de camión volteo Chevrolet Kodiak, por el periodo del 01 al 08 de mayo del 2021, por un importe de $75,000.00 (Setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.); de la póliza de diario 001067 contrato de arrendamiento de maquinaria, celebrado con "LA DORADA VISIÓN INGENIERÍA S.A. DE C.V." de fecha 30 de abril de 2021, por el objeto de arrendamiento de camión volteo Chevrolet Kodiak, por el periodo del 01 al 08 de mayo del 2021, por un importe de $84,000.00 (Ochenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.) y de la póliza de diario 003472 contrato por servicios de sanitización, celebrado con "GRUPO COMERCIAL CAMAGER S.A. DE C.V.", por el objeto de "sanitizar áreas del municipio y el mercado municipal, por un importe de $62,300.00 (Sesenta y dos mil trescientos pesos 00/100 M.N.); sin embargo no indica la fecha en la que fue firmado; por lo que, **atendió** lo relativo a los contratos de prestación de servicios de las pólizas de diario número 001061 y 001067.

Evidencia documental que ampare los trabajos realizados acorde a lo contratado:

Fotografías; las cuales no contienen fecha y descripción de las actividades realizadas; además, las relativas a las pólizas de diario número 001061 y 001067 no se observa el camión volteo arrendado; por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuentas por liquidar certificadas, oficios de solicitud de autorización de suficiencia presupuestal, credencial para votar, y recibo de tesorería, Comprobante Fiscal Digital por Internet, con folio fiscal 0AEC0833-3A47-4ECF-B68D-7ACC95F3E2B4, expedido por GRUPO COMERCIAL CAMAGER S.A. DE C.V. expedido el día 26 de enero de 2022; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a las cotizaciones de los proveedores y los contratos de prestación de servicios de las pólizas de diario número 001061 y 001067. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51351-3581 SERVICIOS DE LIMPIEZA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES,** lo relativo a:

Que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para realizar el pago; asimismo, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), el proceso de contratación y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados acorde a lo contratado por un importe de **$221,300.00 (Doscientos veintiún mil trescientos pesos 00/100 M.N.)**; además, lo relativo a los pagos de las pólizas de egresos número 000295 y 000296 que se efectuaron amortizando el saldo inicial de la sub-cuenta 11311 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001061	30/04/2021	75,000.00	000295	30/04/2021	0.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES							LOS PAGOS SE EFECTUARON AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA AUTORIZACIÓN DE LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS ACORDE A LO CONTRATADO.	75,000.00
001067	30/04/2021	84,000.00	000296	30/04/2021	0.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES							LOS PAGOS SE EFECTUARON AMORTIZANDO EL SALDO INICIAL DE LA SUB-CUENTA 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, Y NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS ACORDE A LO CONTRATADO.	84,000.00
003472	31/12/2021	62,300.00	000979	31/12/2021	104,300.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	104,300.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS ACORDE A LO CONTRATADO.	62,300.00
TOTAL		**$221,300.00**			**$104,300.00**		**$104,300.00**							**$221,300.00**

Resultado: AF-24 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51391-3992 SERVICIOS DE LABORATORIO** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se constató que el ente fiscalizado realizó un pago en cantidad de **$103,000.00 (Ciento tres mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencia con afectación a la cuenta bancaria número 18-00017049-7; de la institución bancaria Banco Santander (México), 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 o justificación de la necesidad de la contratación de los servicios, a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), al proceso de contratación, a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios y a la evidencia documental suficiente que ampare los servicios otorgados; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000830	05/04/2021	103,000.00	000224	05/04/2021	103,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA: 18-00017049-7	REFERENCIA: 2095660	103,000.00	08/04/2021	BDD25FFC-E85B-417A-B6BA-9B40D4CB5FD0	EQUIPOS MEDICOS Y MATERIAL DE CURACIÓN PHARMA CENTER SA DE CV	103,000.00	1 SERVICIO INSUMOS PARA LA DETECCIÓN, PREVENCIÓN, RESPUESTA Y CONTROL DE COVID-19	LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL REQUERIMIENTO O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DE LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF), AL PROCESO DE CONTRATACIÓN, A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE AMPARE LOS SERVICIOS OTORGADOS.	103,000.00
TOTAL		**$103,000.00**			**$103,000.00**					**$103,000.00**				**$103,000.00**			**$103,000.00**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 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**, que imponen a las autoridades municipales la 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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$103,000.00 (Ciento tres 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24 y AF-25 de este resultado en particular presentó 78 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Requerimiento o justificación de la necesidad de la contratación de los servicios:

Oficio sin número de fecha 1 de abril de 2021, mediante el cual el Tesorero Municipal, solicita la autorización para la compra de insumos para la detección y prevención de COVID-19, para que el personal de seguridad pública se realice pruebas rápidas para evitar la propagación del virus; por lo que, **atendió** este punto.

Autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV:

Oficio sin número de fecha 1 de abril de 2021, mediante el cual la Presidenta Municipal, autoriza la contratación de insumos para la detección y prevención de COVID-19; sin embargo, no autorizó la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV; por lo que **no atendió** este punto.

Proceso de contratación:

Acta de sesión extraordinaria realizada por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca" mediante la cual acuerdan contratar bajo la modalidad de invitación restringida; asimismo, documento denominado "Convocatoria del Comité Municipal de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca"; sin embargo, no cuenta con los requisitos mínimos que debe contener las bases del procedimiento correspondiente; de igual manera, presentó oficio de Invitación de fecha 2 de abril de 2021 a la empresa EQUIPOS MÉDICOS Y MATERIALES DE CURACIÓN PHARMA CENTER S.A. DE C.V.; sin embargo, no presentó acuse de recepción y la documentación que acredite haber realizado el proceso para contratar bajo la modalidad de invitación restringida; por lo que, **no atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

3 cotizaciones de los proveedores "INSUMOS MEDICOS SURTIMEDIK", "EQUIPOS MEDICOS Y MATERIAL DE CURACIÓN PHARMA CENTER S.A. DE C.V." y "SUMINISTROS Y SERVICIOS PONS S.A. DE C.V." en las que se aseguró las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio; por lo que, **atendió** este punto.

Contrato de prestación de servicios:

Contrato de prestación de servicios, celebrado con "EQUIPOS MÉDICOS Y MATERIALES DE CURACIÓN PHARMA CENTER S.A. DE C.V., de fecha 5 de abril de 2021, con objeto de: contratación de servicios de insumos para la detección, prevención, respuesta y control de COVID-19 durante el mes de abril, por un importe de $103,000.00 (Ciento tres mil pesos 00/100 M.N.); por lo que, **atendió** este punto.

Evidencia documental suficiente que ampare los servicios otorgados:

Fotografías, sin fecha y descripción, en las cuales no se observan las actividades mencionadas en el contrato, asimismo, presentó documento denominado "personal que fue beneficiado de las pruebas COVID-19" firmado por 46 personas, anexando credenciales para votar de los firmantes; sin embargo, dicho documento no contiene fecha, por lo cual no se acredita que el periodo por el cual se realizaría el servicio corresponde al descrito en el contrato, por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuenta por liquidar certificada, estado de cuenta bancario, comprobante fiscal digital por internet y comprobante de transferencia bancaria; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento o justificación de la necesidad de la contratación de los servicios, las cotizaciones de los proveedores y el contrato de prestación de servicios. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-021

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51391-3992 SERVICIOS DE LABORATORIO,** lo relativo a:

La autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), el proceso de contratación y la evidencia documental suficiente que ampare los servicios otorgados, por un importe de **$103,000.00 (Ciento tres mil pesos 00/100 M.N.)**; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCOS				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000830	05/04/2021	103,000.00	000224	05/04/2021	103,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	05/04/2021	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., NÚMERO DE CUENTA: 18-00017049-7	REFERENCIA: 2095660	103,000.00	08/04/2021	BDD25FFC-E85B-417A-B6BA-9B40D4CB5FD0	EQUIPOS MEDICOS Y MATERIAL DE CURACIÓN PHARMA CENTER SA DE CV	103,000.00	1 SERVICIO INSUMOS PARA LA DETECCIÓN, PREVENCIÓN, RESPUESTA Y CONTROL DE COVID-19	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE AMPARE LOS SERVICIOS OTORGADOS.	103,000.00
TOTAL		**$103,000.00**			**$103,000.00**					**$103,000.00**				**$103,000.00**			**$103,000.00**

Resultado: AF-25 (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 en cantidad de **$127,200.00 (Ciento veintisiete mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para realizar los pagos; **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, a la solicitud para la contratación de los servicios, a la autorización para la contratación; a las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios y a la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DIARIO	FECHA	IMPORTE	PÓLIZA EGRESO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
								FECHA	NÚM	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002063	31/08/2021	127,200.00	000602	31/08/2021	127,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) – RECURSOS FEDERALES	127,200.00						LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET SOLICITUD PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, A LA AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN, A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES EN LAS QUE SE HAYAN ASEGURADO LAS MEJORES CONDICIONES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	127,200.00
TOTAL		**$127,200.00**			**$127,200.00**		**$127,200.00**							**$127,200.00**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***127,200.00 (Ciento veintisiete 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-20, AF-21, AF-22, AF-23, AF-24 y AF-25 de este resultado en particular presentó 28 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Solicitud para la contratación de los servicios:

Oficio sin número de fecha 25 de agosto de 2021, mediante el cual solicita la contratación de servicios de impermeabilización del techo del palacio municipal: por lo que, **atendió** este punto.

Autorización para la contratación:

Oficio sin número de fecha 26 de agosto de 2021, mediante el cual la Presidenta Municipal autoriza la contratación de servicios de impermeabilización; por lo que, **atendió** este punto.

Cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

3 cotizaciones de los proveedores "FESTER OAXACA, IMPERMEABILIZANTES Y ADITIVOS IMPEROAX Y LUZ MARIA EDITH SALINAS PEÑA", con las cuales acreditó las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio; por lo que, **atendió** este punto.

Contrato de prestación de servicios:

Contrato de prestación de servicios, celebrado con la persona física LUZ MARÍA EDITH SALINAS PEÑA, con fecha 30 de agosto de 2021, con objeto de: "Impermeabilización del techo del palacio municipal durante el mes de septiembre de 2021", por un importe de $127,200.00 (Ciento veintisiete mil doscientos pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no se encuentra firmado por la persona contratada; por lo que, **no atendió** este punto.

Evidencia documental que ampare los trabajos realizados:

Fotografías sin fecha y descripción, en las cuales se observan trabajos en diversos techos; sin embargo, en dichas fotografías no se identifican las etapas del antes, durante y terminación de los trabajos realizados por el periodo contratado; por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, cuenta por liquidar certificada, "acta de sesión extraordinaria realizada por los integrantes del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca", "Convocatoria del Comité Municipal de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento de Pinotepa de Don Luis Distrito de Jamiltepec, Oaxaca", oficios de invitación, Comprobante Fiscal Digital por Internet, con folio fiscal 20B9266B-83F4-43B5-AB5C-ACDA2D5EFA, con fecha de emisión del 9 de febrero de 2022, expedido por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, a la persona física Luz María Edith Salinas Peña; documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la solicitud para la contratación de los servicios, la autorización para la contratación y las cotizaciones de los proveedores en las que hayan asegurado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y oportunidad. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-022

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES,** lo relativo a:

Que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para realizar los pagos; asimismo, el Comprobante Fiscal Digital por Internet, el contrato de prestación de servicios y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; por un importe de **$127,200.00 (Ciento veintisiete mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DIARIO	FECHA	IMPORTE	PÓLIZA EGRESO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
							CAJA	FECHA	NÚM	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002063	31/08/2021	127,200.00	000602	31/08/2021	127,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) – RECURSOS FEDERALES	127,200.00						NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	127,200.00
TOTAL		$127,200.00			$127,200.00		$127,200.00							$127,200.00

Resultado: AF-26 (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 un pago en cantidad de **$269,186.00 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento ochenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de cual no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para realizar el pago; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto en cantidad de **$169,700.00 (Ciento sesenta y nueve mil setecientos pesos 00/100 M.N.)**, relativa a los criterios establecidos por el municipio para la autorización de los apoyos, a la información comprobatoria y la evidencia donde conste que los "tanques de oxígeno de 680 lts." y los "tinacos verticales marca rotoplas de 1100 lts. de capacidad" fueron adquiridos, tal como lo indican los 43 recibos de tesorería mediante los cuales fueron entregados los recursos a los beneficiarios; así mismo, no presenta documentación comprobatoria y justificativa del gasto en cantidad de **$99,486.00 (Noventa y nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, relativa al Comprobante Fiscal Digital por

Internet, a la solicitud de ayuda realizada por las personas; a la autorización correspondiente, a la constancia de recepción de la ayuda otorgada, y a la evidencia del destino del recurso otorgado; cómo se detallan en el **ANEXO DAMB-DAFC-04.**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$269,186.00 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento ochenta y seis 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene 295 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Relativo a los criterios establecidos por el municipio para la autorización de los apoyos, a la información comprobatoria y la evidencia donde conste que los "tanques de oxígeno de 680 lts." y los "tinacos verticales marca rotoplas de 1100 lts. de capacidad" fueron adquiridos tal como lo indican los 43 recibos de tesorería mediante los cuales fueron entregados los recursos a los beneficiarios en cantidad de $169,700.00 (Ciento sesenta y nueve mil setecientos pesos 00/100 M.N.):

Fotografías sin fecha ni descripción, en las que se identifican personas con tinacos, no acreditando que los productos fuero adquiridos y entregados a los beneficiarios, por lo que, **no atendió** este punto.

Respecto a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, la solicitud de ayuda realizada por las personas; la autorización correspondiente, la constancia de recepción de la ayuda otorgada, y la evidencia del destino del recurso otorgado en cantidad de $99,486.00 (Noventa y nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.):

La solicitud de ayuda realizada por las personas:

24 oficios de solicitud de apoyo para comprar oxímetros, sillas de ruedas y despensas; por lo que, **atendió** este punto.

La autorización correspondiente:

24 oficios de autorización para los apoyos firmado por la Presidenta Municipal, por lo que, **atendió** este punto.

La constancia de recepción de la ayuda otorgada:

Recibos de tesorería en los cuales los solicitantes reciben el recurso, conjuntamente con las credenciales para votar de los solicitantes; sin embargo, los recibos para la compra de oxímetros y sillas de ruedas, así como los recibos para la compra de despensas con folios número 063, 064, 065 y 066, no se encuentran firmados de recibidos por los solicitantes; por lo que, **atendió** las constancias de recepción de la ayuda otorgada de los recibos de tesorería con folios número 058, 067, 068, 058, 067, 070, 059, 060, 062 y 061.

Asimismo, presentó pólizas de diario y egreso, que no corresponden a lo observado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la solicitud de ayuda realizada por las personas; la autorización correspondiente y la constancia de recepción de la ayuda otorgada de los recibos de tesorería con folios número 058, 067, 068, 058, 067, 070, 059, 060, 062 y 061. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-023

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de la sub-subcuenta **52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS,** lo relativo a:

Que no identifica la fecha y el cheque mediante el cual dispuso del efectivo para realizar el pago; asimismo, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto en cantidad de **$169,700.00 (Ciento sesenta y nueve mil setecientos pesos 00/100 M.N.)**, relativa a los criterios establecidos por el municipio para la autorización de los apoyos, la información comprobatoria y la evidencia donde conste que los "tanques de oxígeno de 680 lts." y los "tinacos verticales marca rotoplas de 1100 lts. de capacidad" fueron adquiridos, tal como lo indican los 43 recibos de tesorería mediante los cuales fueron entregados los recursos a los beneficiarios; de igual manera, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto en cantidad de **$99,486.00 (Noventa y nueve mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.)**, relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, la constancia de recepción de la ayuda otorgada y la evidencia del destino del recurso otorgado; haciendo un importe total observado de **$269,186.00 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento ochenta y seis pesos 00/100 M.N.);** tal cómo se detallan en el **Anexo DAMB-DAFC-04/DSIM-B** que se adjunta y forma parte de este documento.

Resultado: AF-27 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados AF-09, AF-10, AF-12, AF-14, AF-16, AF-17, AF-23, AF-25 y AF-26, se detectó que efectuó pagos en efectivo con Recursos Fiscales, 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), en las sub sub-subcuentas **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA, 51151-1592 OTRAS PRESTACIONES NO CONTRACTUALES, 51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS, 51261-2611 COMBUSTIBLES, 51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN, 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL, 51351-3581 SERVICIOS DE LIMPIEZA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, 51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES y 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**; identificando que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios, acorde con lo establecido en el artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación con los artículos 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, ***recomienda*** *al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *instruir a quien corresponda para que en lo subsecuente se implementen programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, con la finalidad de tener un control en el ejercicio responsable de los recursos públicos.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene 3 fojas en original, documentación consistente en:

No implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios:

Oficio sin número de fecha 26 de septiembre de 2022, mediante el cual argumenta lo siguiente: *"…me permito comentar que se tomaran medidas para llevar a cabo la recomendación, con el compromiso de instruir de manera adecuada a quien emite los pagos para que en lo sucesivo se haga mediante abono en cuenta de los beneficiarios…"*; sin embargo, no presentó documentación que sustente su argumento vertido, por lo que, **no atendió** este punto.

Asimismo, presentó dos separadores; documentos que no corresponden a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/020/2022-REC-003

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto de los resultados AF-09, AF-10, AF-12, AF-14, AF-16, AF-17, AF-23, AF-25 y AF-26, en los que se detectó que efectuó pagos en efectivo con Recursos Fiscales, 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 las sub sub-subcuentas **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA, 51151-1592 OTRAS PRESTACIONES NO CONTRACTUALES, 51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS, 51261-2611 COMBUSTIBLES, 51321-3261 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN, 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL, 51351-3581 SERVICIOS DE LIMPIEZA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, 51391-3993 OTROS SERVICIOS GENERALES y 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**; se identificó que no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios.

Resultado: AF-28 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de

2021, Presupuesto de Egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM/070/12** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Yucuchaa 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021** de fecha 30 de abril de 2021, adjudicada al contratista **MIGUEL ÁNGEL GABRIEL MENDOZA** por la cantidad de **$2,430,695.04 (Dos millones cuatrocientos treinta mil seiscientos noventa y cinco pesos 04/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000970	31/12/2021	808,074.09	Transferencia Electrónica	5884771	03/06/2021	808,074.09	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	35811795-2d40-44f3-ad6f-69b989e6e47e	02/06/2021	814,585.71
Estimación 2	000971	31/12/2021	808,344.86	Transferencia Electrónica	2319793	05/07/2021	808,344.86		a074db8c-47f5-4e20-82ff-d526aa1886c9	02/07/2021	814,858.32
Estimación 3 Finiquito	000972	31/12/2021	794,845.67	Transferencia Electrónica	6395562	04/08/2021	794,845.67		71c29137-f1f9-474e-b189-54b647a7552b	02/08/2021	801,251.01
		TOTAL	$2,411,264.62			TOTAL	$2,411,264.62			TOTAL	$2,430,695.04

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 la estimación 1, 2 y 3 finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo a lo establecido 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 H. 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 H. Ayuntamiento no presentó la acreditación de la tenencia de la tierra, el permiso de construcción de la obra, la memoria de cálculo, la validación de la Comisión Federal de Electricidad de la parte correspondiente al proyecto eléctrico, asimismo el plano de proyecto número 4 carece de

la firma de José Francisco Ruiz Mora, Asesor Técnico Municipal, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 113 fracción IV inciso e) de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los municipios tienen la facultad de intervenir en la regularización de la tenencia de la tierra urbana, asimismo establece que la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículo 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; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 12 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.

De la revisión y análisis efectuado al contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado número **MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021** de fecha 30 de abril de 2021, se detectó que el ente auditado no acompañó como parte integrante del mismo los análisis de precios unitarios, documento previo en el cual el contrato de obra se soporta para la determinación del monto de la obra y precios unitarios establecidos por el contratista, por lo que el ente auditado no comprobó que la propuesta contratada guardó congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido; en incumplimiento con el artículo 51 fracción VI de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados**

del Estado de Oaxaca que establece los documentos que los contratos de obra pública deben acompañar como parte integrante; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 y 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 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; 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.

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 y 186 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 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-CONAGUA2-011** 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.

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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021** de fecha 30 de abril de 2021, el día siete 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 Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE 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-01;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$123,427.60 (Ciento veintitrés mil cuatrocientos veintisiete pesos 60/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos, mediante transferencia electrónica con número de referencia 2319793 de fecha 5 de julio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **MIGUEL ÁNGEL GABRIEL MENDOZA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$123,427.60 (Ciento veintitrés mil cuatrocientos veintisiete pesos 60/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 108 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio sin número de fecha 26 de marzo de 2021, escrito por la C. Hortensia García Bernal, en su carácter de Presidenta Municipal, mediante el cual manifiesta que los terrenos sobre los que pasara la obra Construcción de

Sistema de Agua Potable, ubicada en Yucuchaa son propiedad comunal del Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, por lo que, autoriza la utilización de los mismos en el área que abarcara la obra; acreditando la tenencia de la tierra; así mismo, presenta la licencia de construcción de fecha 26 de marzo de 2021, la memoria de cálculo del proyecto, validación del proyecto por Comisión Federal de Electricidad de fecha 7 de junio de 2021 y el plano de proyecto número 4 con la firma de José Francisco Ruiz Mora, Asesor Técnico Municipal, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó lo siguiente: *"…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley Orgánica del Estado de Oaxaca…"* sin embargo, no presentó la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por lo 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, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó: *"…Referente a la falta de participación del Representante de la Contraloría o del Órgano Interno de control del Ayuntamiento en el Acto de Presentación y Apertura de Proposiciones del Procedimiento de Invitación Restringida, este Honorable Ayuntamiento conformará en lo subsecuente su Órgano Interno de Control para evitar su recurrencia…"* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado:

Análisis de precios unitarios de la obra denominada "**Construcción de Sistema de Agua Potable"**, firmado y sellado por el Ing. Miguel Ángel Mendoza, en su carácter de persona física de ELECTROCONSTRUCCIONES

DE LA COSTA, a quien se le adjudicó el contrato, por lo que la entidad fiscalizada comprobó que la propuesta contratada en congruencia con los procedimientos constructivos o la metodología de ejecución de los trabajos y con el programa de ejecución convenido, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 31 de julio del 2021, firmada y sellada por la autoridad municipal y el comité de obra; asimismo presentó oficio número ELECTRO-016-2022 de fecha 4 de abril de 2022, suscrito por C. Miguel Ángel Gabriel Mendoza, en su carácter de contratista, mediante el cual se hace entrega de dos expedientes (original y copia) para su revisión al departamento de Supervisión de Planeación, Proyectos y construcción de la Comisión Federal de Electricidad, Zona Huatulco; no obstante, no anexó el acta de entrega-recepción de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad); por lo que, **atendió** lo relativo al acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $123,427.60 (Ciento veintitrés mil cuatrocientos veintisiete pesos 60/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos:

Argumentó lo siguiente: *"…Referente a los volúmenes de obra no ejecutados se anexa el Oficio de Validación del Proyecto Ejecutivo por parte de la Comisión Federal de Electricidad así como el Plano de proyecto correspondiente, debidamente firmado; respecto a los demás conceptos de obra observados en la visita física por el personal auditor de ese Órgano Superior de Fiscalización, este Honorable Ayuntamiento solicita de la manera más atenta y tomada en cuenta el decidido apoyo a los municipios de esta entidad federativa, se realice una nueva visita física de manera conjunta con la Empresa Contratista y este Honorable Ayuntamiento, ya que en la mayoría de las ocasiones por las característica de la obra y las condiciones topográficas del lugar, los trabajos son cubiertos con material que se arrastra por el tránsito de los vehículos, la basura que se acumula por la falta de atención de los beneficiarios o el desprendimiento de material del talud…"*, sin embargo, no presentó documentación que aclare o justifique los volúmenes de obra no ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **proceso de programación y presupuestación de la obra**; **el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado** y del **procedimiento de entrega recepción de la obra**: el acta entrega-recepción del Municipio a los beneficiarios; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-024

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE,"** la documentación relativa 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 la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM/070/12** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE**, ubicada en la localidad de Yucuchaa 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021** de fecha 30 de abril de 2021, adjudicada al contratista **MIGUEL ÁNGEL GABRIEL MENDOZA** por la cantidad de **$2,430,695.04 (Dos millones cuatrocientos treinta mil seiscientos noventa y cinco pesos 04/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000970	31/12/2021	808,074.09	Transferencia Electrónica	5884771	03/06/2021	808,074.09	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	35811795-2d40-44f3-ad6f-69b989e6e47e	02/06/2021	814,585.71
Estimación 2	000971	31/12/2021	808,344.86	Transferencia Electrónica	2319793	05/07/2021	808,344.86		a074db8c-47f5-4e20-82ff-d526aa1886c9	02/07/2021	814,858.32
Estimación 3 Finiquito	000972	31/12/2021	794,845.67	Transferencia Electrónica	6395562	04/08/2021	794,845.67		71c29137-f1f9-474e-b189-54b647a7552b	02/08/2021	801,251.01
		TOTAL	$2,411,264.62			TOTAL	$2,411,264.62			TOTAL	$2,430,695.04

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 la estimación 1, 2 y 3 finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 12 de abril de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas 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:

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.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató 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 las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

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.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $123,427.60 (Ciento veintitrés mil cuatrocientos veintisiete pesos 60/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos:

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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021** de fecha 30 de abril de 2021, el día siete 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 Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE 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-01;** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$123,427.60 (Ciento veintitrés mil cuatrocientos veintisiete pesos 60/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos, mediante transferencia electrónica con número de referencia 2319793 de fecha 5 de julio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **MIGUEL ÁNGEL GABRIEL MENDOZA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de julio de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

Resultado: AF-29 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Presupuesto de Egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y

registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/06** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/02/2021** de fecha 01 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,297,136.64 (Dos millones doscientos noventa y siete mil ciento treinta y seis pesos 64/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000907	31/12/2021	1,085,946.64	Transferencia Electrónica	1162985	04/03/2021	1,085,946.64	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	0C4769EC-F4C2-40C2-9E91-37C3DD3F0121	09/03/2021	1,094,520.00
Estimación 2	000908	31/12/2021	901,541.93	Transferencia Electrónica	2701202	05/04/2021	901,541.93		AF0C9DFF-206C-440E-BF94-1898B74AEFD9	05/04/2021	909,618.30
Estimación 3 Finiquito	000909	31/12/2021	290,289.43	Transferencia Electrónica	5005702	06/05/2021	290,289.43		A6643029-19D5-4C50-AF07-2507E6EE88A1	05/05/2021	292,998.34
		TOTAL	$2,277,778.00			TOTAL	$2,277,778.00			TOTAL	$2,297,136.64

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo a lo establecido en los 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 el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en

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

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 22 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y

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

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no presentó las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, asimismo, debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de las partidas de “Red de Agua Potable” y “Drenaje Sanitario”, el Municipio debió presentar las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, 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 y 186 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 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; 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, 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-02**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$208,053.54 (Doscientos ocho mil cincuenta y tres pesos 54/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 1162985 de fecha 4 de marzo de 2021, 2701202 de fecha 5 de abril de 2021 y 5005702 de fecha 6 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo, abril y mayo de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/02/2021** de fecha 01 de marzo de 2021, el día nueve de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA**", 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-03;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$31,698.50 (Treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 50/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos, mediante transferencia electrónica con número de referencia 2701202 de fecha 5 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$239,752.04 (Doscientos treinta y nueve mil setecientos cincuenta y dos pesos 04/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 28 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Licencia de construcción de la obra denominada "Construcción De Pavimento Con Concreto Hidráulico en la calle Yutatuyachi en la colonia la Crucecita", ubicada en la localidad de Pinotepa De Don Luis, de fecha 21 de febrero de 2021; asimismo, anexó memoria de cálculo de la obra, la cual contiene la descripción del proyecto, criterios generales y diseño del pavimento con concreto hidráulico, por lo que **atendió** lo relativo a este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó lo siguiente: *"…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley Orgánica del Estado de Oaxaca…"* ; sin embargo, no presentó la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por lo 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, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó: *"…Referente a la falta de participación del Representante de la Contraloría o del Órgano Interno de control del Ayuntamiento en el Acto de Presentación y Apertura de Proposiciones del Procedimiento de Invitación Restringida, este Honorable Ayuntamiento conformará en lo subsecuente su Órgano Interno de Control para evitar su recurrencia…"* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, asimismo, anexó las pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno

natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo); realizadas por el Laboratorio Construcciones Y Maquinaria Desale S.A De C.V. (LABORATORIO SERVITEC); sin embargo, no presentó las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de las partidas de "Red de Agua Potable" y "Drenaje Sanitario"; por lo que **atendió** lo relativo a las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, dos y tres finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $208,053.54 (Doscientos ocho mil cincuenta y tres pesos 54/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número tres finiquito, sin embargo, no justifican la ejecución de los trabajos observados, toda vez que únicamente incluyen 2 fotografías por concepto, y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos; así también, no se percibe la ejecución del concepto contratado y pagado, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, de fecha 5 de mayo del 2021, firmada por la autoridad municipal y el comité de obras; por lo que **atendió** este punto.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $31,698.50 (Treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 50/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos:

Argumentó lo siguiente: *"…Referente a los volúmenes de obra no ejecutados observados en la visita física por el personal auditor de ese Órgano Superior de Fiscalización, este Honorable Ayuntamiento solicita de la manera más atenta y tomada en cuenta el decidido apoyo a los municipios de esta entidad federativa, se realice una nueva visita física de manera conjunta con la Empresa Contratista y este Honorable Ayuntamiento, ya que en la mayoría de las ocasiones por las característica de la obra y las condiciones topográficas del lugar, los trabajos son cubiertos con material que se arrastra por el tránsito de los vehículos, la basura que se acumula por la falta de atención de los beneficiarios o el desprendimiento*

de material del talud…", sin embargo, no presentó documentación que aclare o justifique los volúmenes de obra no ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **proceso de programación y presupuestación de la obra**; 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 **el procedimiento de entrega recepción de la obra**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-025

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA",** la documentación relativa 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/06** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/02/2021** de fecha 01 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,297,136.64 (Dos millones doscientos noventa y siete mil ciento treinta y seis pesos 64/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000907	31/12/2021	1,085,946.64	Transferencia Electrónica	1162985	04/03/2021	1,085,946.64	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	0C4769EC-F4C2-40C2-9E91-37C3DD3F0121	09/03/2021	1,094,520.00
Estimación 2	000908	31/12/2021	901,541.93	Transferencia Electrónica	2701202	05/04/2021	901,541.93		AF0C9DFF-206C-440E-BF94-1898B74AEFD9	05/04/2021	909,618.30
Estimación 3 Finiquito	000909	31/12/2021	290,289.43	Transferencia Electrónica	5005702	06/05/2021	290,289.43		A6643029-19D5-4C50-AF07-2507E6EE88A1	05/05/2021	292,998.34
		TOTAL	$2,277,778.00			TOTAL	$2,277,778.00			TOTAL	$2,297,136.64

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 22 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado,

respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de las partidas de "Red de Agua Potable" y "Drenaje Sanitario", el Municipio debió presentar las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, dos y tres finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $208,053.54 (Doscientos ocho mil cincuenta y tres pesos 54/100 M.N.):

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, 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-02**, que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$208,053.54 (Doscientos ocho mil cincuenta y tres pesos 54/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 1162985 de fecha 4 de marzo de 2021, 2701202 de fecha 5 de abril de 2021 y 5005702 de fecha 6 de mayo de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo, abril y mayo de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $31,698.50 (Treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 50/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número dos:

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

MPDL/FIII/070/OP/INV/02/2021 de fecha 01 de marzo de 2021, el día nueve de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA**", 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-03;** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$31,698.50 (Treinta y un mil seiscientos noventa y ocho pesos 50/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos, mediante transferencia electrónica con número de referencia 2701202 de fecha 5 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

Haciendo un importe total observado de **$239,752.04 (Doscientos treinta y nueve mil setecientos cincuenta y dos pesos 04/100 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/07** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PIE DE LA CUESTA EN BARRIO GRANDE (3RA ETAPA)**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/03/2021** de fecha 06 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,677,966.12 (Un millón seiscientos setenta y siete mil novecientos sesenta y seis pesos 12/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000965	31/12/2021	976,804.31	Transferencia Electrónica	2705073	05/04/2021	976,804.31	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	4E508248-9726-11EB-826A-C39F92336BE7	06/04/2021	985,000.00
Estimación 2 Finiquito	000966	31/12/2021	687,290.20	Transferencia Electrónica	5023310	06/05/2021	687,290.20		E8462D9C-AEB1-11EB-900A-5D58B58BE9F0	06/05/2021	692,966.12
		TOTAL	$1,664,094.51			TOTAL	1,664,094.51			TOTAL	$1,677,966.12

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo a lo establecido 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 el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de

infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 24 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo), y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, asimismo, debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de la partida de "Red de Agua Potable", el Municipio debió presentar las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, 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 y 186 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 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; 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-04**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$137,690.76 (Ciento treinta y siete mil seiscientos noventa pesos 76/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 2705073 de fecha 5 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 el ente auditado no presentó el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, y el acta de entrega recepción a los beneficiarios, por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó que verificó que los trabajos materia del contrato estuvieron debidamente concluidos y que fueron recibidos los trabajos para su resguardo, contraviniendo con lo anterior lo dispuesto en los artículos 64 y 66 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,** artículo 51 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca,** que establece que el contratista comunicará al Ayuntamiento, la terminación de los trabajos que fueron materia del contrato y que tenía encomendados y que los Ayuntamientos bajo los cuales quede resguardada la obra pública, están obligadas a recibirla mediante acta circunstanciada; artículo 17 fracción II de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, que establece que se deberá promover la participación de las comunidades beneficiarias en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar; artículo 126 NOVODECIES de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que indica que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia y que en aquellos casos en que las características técnicas o las dimensiones de la obra lo ameriten, podrán integrarse más de uno; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$137,690.76 (Ciento treinta y siete mil seiscientos noventa pesos 76/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 22 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Licencia de construcción de la obra denominada “Construcción De Pavimento De Concreto Hidráulico de la Calle Pie De La Cuesta En Barrio Grande (3ra Etapa)”, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis, de fecha 23 de febrero de 2021, asimismo, anexó memoria de cálculo de la obra, el cual contiene la descripción del proyecto, criterios generales y diseño del pavimento con concreto hidráulico, por lo que, **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó lo siguiente: *“…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley*

Orgánica del Estado de Oaxaca…" sin embargo, no presentó la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por lo 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, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó: *"…Referente a la falta de participación del Representante de la Contraloría o del Órgano Interno de control del Ayuntamiento en el Acto de Presentación y Apertura de Proposiciones del Procedimiento de Invitación Restringida, este Honorable Ayuntamiento conformará en lo subsecuente su Órgano Interno de Control para evitar su recurrencia…"* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo), asimismo, anexó las pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, realizadas por el Laboratorio Construcciones Y Maquinaria Desale S.A De C.V. (LABORATORIO SERVITEC); sin embargo, no presentó las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de las partidas de "Red de Agua Potable" y "Drenaje Sanitario"; por lo que, **atendió** lo relativo a las pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $137,690.76 (Ciento treinta y siete mil seiscientos noventa pesos 76/100 M.N:

Reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito que no corresponden a lo solicitado, asimismo, no justifican la ejecución de los trabajos, toda vez que únicamente incluyen 2 fotografías por concepto, y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los

mismos; así también, no se identifica la ejecución del concepto contratado y pagado, por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, de fecha 6 de mayo del 2021, firmada y sellada por la autoridad municipal y el comité de obras; sin embargo, no presentó el acta de entrega recepción de la obra del Contratista al Municipio, por lo que **atendió** lo relativo al acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **proceso de programación y presupuestación de la obra**; de **las estimaciones número uno y dos finiquito**: las pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra; y del **procedimiento de entrega recepción de la obra**: el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-026

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PIE DE LA CUESTA EN BARRIO GRANDE (3RA ETAPA)",** la documentación relativa 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/07** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PIE DE LA CUESTA EN BARRIO GRANDE (3RA ETAPA)**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/**

INV/03/2021 de fecha 06 de marzo de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,677,966.12 (Un millón seiscientos setenta y siete mil novecientos sesenta y seis pesos 12/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000965	31/12/2021	976,804.31	Transferencia Electrónica	2705073	05/04/2021	976,804.31	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	4E508248-9726-11EB-826A-C39F92336BE7	06/04/2021	985,000.00
Estimación 2 Finiquito	000966	31/12/2021	687,290.20	Transferencia Electrónica	5023310	06/05/2021	687,290.20		E8462D9C-AEB1-11EB-900A-5D58B58BE9F0	06/05/2021	692,966.12
		TOTAL	$1,664,094.51			TOTAL	1,664,094.51			TOTAL	$1,677,966.12

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito; debido a que la obra de pavimentación contempla la construcción de la partida de "Red de Agua Potable", el Municipio debió presentar las pruebas de hermeticidad realizadas a las tuberías instaladas, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $137,690.76 (Ciento treinta y siete mil seiscientos noventa pesos 76/100 M.N.):

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-04** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$137,690.76 (Ciento treinta y siete mil seiscientos noventa pesos 76/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 2705073 de fecha 5 de abril de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de abril de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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:

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

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/15** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de Chiminitió 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/10/2021** de fecha 24 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,347,812.39 (Un millón trescientos cuarenta y siete mil ochocientos doce pesos 39/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000968	31/12/2021	784,378.42	Transferencia Electrónica	3863123	19/10/2021	784,378.42	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	75132549-9810-4D06-8A56-8BDA157649B2	30/10/2021	789,431.14
Estimación 2 Finiquito	000969	31/12/2021	552,438.30	Transferencia Electrónica	8141401	23/11/2021	552,438.30		EEA144E2-A17B-4F6B-99B4-741210DC7BC3	19/11/2021	558,381.25
		TOTAL	$1,336,816.72			TOTAL	$1,336,816.72			TOTAL	$1,347,812.39

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo a lo establecido 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 el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 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 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 y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 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-05**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$140,941.75 (Ciento cuarenta mil novecientos cuarenta y un pesos 75/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 3863123 de fecha 19 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/10/2021** de fecha 24 de septiembre de 2021, el día siete 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 Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON**

CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL", 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 **$11,464.58 (Once mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 58/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 3863123 de fecha 19 de octubre de 2021 y 8141401 de fecha 23 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, 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 empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$152,406.33 (Ciento cincuenta y dos mil cuatrocientos seis pesos 33/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 23 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Licencia de construcción de la obra denominada Construcción De Pavimento Con Concreto Hidráulico De La Calle Principal, ubicada en la localidad de Chiminitió, de fecha 6 de septiembre de 2021, asimismo, anexó memoria de cálculo de la obra, el cual contiene la descripción del proyecto, criterios

generales y diseño del pavimento con concreto hidráulico, por lo que **atendió** lo relativo a este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó lo siguiente: *"…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley Orgánica del Estado de Oaxaca…"*; sin embargo, 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, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó: *"…Referente a la falta de participación del Representante de la Contraloría o del Órgano Interno de control del Ayuntamiento en el Acto de Presentación y Apertura de Proposiciones del Procedimiento de Invitación Restringida, este Honorable Ayuntamiento conformará en lo subsecuente su Órgano Interno de Control para evitar su recurrencia…"* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos finiquito:

Pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo); así mismo, anexó las pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, realizadas por el Laboratorio Construcciones y Maquinaria Desale S.A De C.V. (LABORATORIO SERVITEC), por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno y dos finiquito, respecto a que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $140,941.75 (Ciento cuarenta mil novecientos cuarenta y un pesos 75/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, sin embargo, no justifican la ejecución de los trabajos, toda vez que únicamente incluyen 2 fotografías por concepto, y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos; así también, no se identifican los conceptos contratados y pagados; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 15 de noviembre del 2021, firmada y sellada por la autoridad municipal y el comité de obras, por lo que **atendió** este punto.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $11,464.58 (Once mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 58/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito:

Argumentó: *"…Referente a los volúmenes de obra no ejecutados observados en la visita física por el personal auditor de ese Órgano Superior de Fiscalización, este Honorable Ayuntamiento solicita de la manera más atenta y tomada en cuenta el decidido apoyo a los municipios de esta entidad federativa, se realice una nueva visita física de manera conjunta con la Empresa Contratista y este Honorable Ayuntamiento, ya que en la mayoría de las ocasiones por las característica de la obra y las condiciones topográficas del lugar, los trabajos son cubiertos con material que se arrastra por el tránsito de los vehículos, la basura que se acumula por la falta de atención de los beneficiarios o el desprendimiento de material del talud…"*; sin embargo, no presentó documentación que aclare o justifique los volúmenes de obra no ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo, al **proceso de programación y presupuestación de la obra**; de **las estimaciones número uno y dos finiquito** y el **procedimiento de entrega recepción de la obra**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-027

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**, **UBICADA EN LA LOCALIDAD DE CHIMINITIÓ",** la documentación relativa 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/15** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de Chiminitió 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/10/2021** de fecha 24 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,347,812.39 (Un millón trescientos cuarenta y siete mil ochocientos doce pesos 39/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000968	31/12/2021	784,378.42	Transferencia Electrónica	3863123	19/10/2021	784,378.42	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	75132549-9810-4D06-8A56-8BDA157649B2	30/10/2021	789,431.14
Estimación 2 Finiquito	000969	31/12/2021	552,438.30	Transferencia Electrónica	8141401	23/11/2021	552,438.30		EEA144E2-A17B-4F6B-99B4-741210DC7BC3	19/11/2021	558,381.25
		TOTAL	$1,336,816.72			TOTAL	$1,336,816.72			TOTAL	$1,347,812.39

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 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 tampoco presenta evidencia de esa justificación.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno y dos finiquito, respecto a que no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $140,941.75 (Ciento cuarenta mil novecientos cuarenta y un pesos 75/100 M.N.):

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-05** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$140,941.75 (Ciento cuarenta mil novecientos cuarenta y un pesos 75/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 3863123 de fecha 19 de octubre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, S. A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de octubre de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $11,464.58 (Once mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 58/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito.

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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/10/2021** de fecha 24 de septiembre de 2021, el día siete 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 Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**", 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 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$11,464.58 (Once mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 58/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 3863123 de fecha 19 de octubre de 2021 y 8141401 de fecha 23 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ALVENTO, 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 empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

Haciendo un importe total observado de **$152,406.33 (Ciento cincuenta y dos mil cuatrocientos seis pesos 33/100 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/13** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/06/2021** de fecha 07 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,321,258.43 (Un millón trescientos veintiún mil doscientos cincuenta y ocho pesos 43/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000951	31/12/2021	734,072.16	Transferencia Electrónica	5893091	03/06/2021	734,072.16	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	3A6143BC-C48F-11EB-87AF-19B1E76FC48C	03/06/2021	739,384.56
Estimación 2 Finiquito	000952	31/12/2021	575,759.73	Transferencia Electrónica	2326223	05/07/2021	575,759.73		0F619A54-DAC4-11EB-A628-19F4CDF74AB3	01/07/2021	581,873.87
		TOTAL	$1,309,831.89			TOTAL	$1,309,831.89			TOTAL	$1,321,258.43

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo a lo establecido 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 el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 22 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que

dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo) y las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 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-07**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$186,955.55 (Ciento ochenta y seis mil novecientos cincuenta y cinco pesos 55/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 5893091 de fecha 3 de junio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA, 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 **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/06/2021** de fecha 07 de mayo de 2021, el día ocho de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada

"**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**", 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 **$24,640.02 (Veinticuatro mil seiscientos cuarenta pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 5893091 de fecha 3 de junio de 2021 y 2326223 de fecha 5 de julio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA, S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de junio y julio de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$211,595.57 (Doscientos once mil quinientos noventa y cinco pesos 57/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 31 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Licencia de construcción de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de La Palma, de fecha 5 de abril; sin embargo, no presentó memoria de cálculo de la obra; Por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a licencia de construcción de la obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó lo siguiente: *"…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley Orgánica del Estado de Oaxaca…"* sin embargo, no presentó evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo 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, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó: *"…Referente a la falta de participación del Representante de la Contraloría o del Órgano Interno de control del Ayuntamiento en el Acto de Presentación y Apertura de Proposiciones del Procedimiento de Invitación Restringida, este Honorable Ayuntamiento conformará en lo subsecuente su Órgano Interno de Control para evitar su recurrencia…"* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio para determinar el porcentaje de compactación del terreno natural y la base hidráulica al 95% de su P.V.S.M. (Peso Volumétrico Seco Máximo); así mismo, anexo las pruebas de laboratorio de para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, realizadas por el Laboratorio Supervisión General Y Geotecnia (S.G.G.), por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $186,955.55 (Ciento ochenta y seis mil novecientos cincuenta y cinco pesos 55/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número, sin embargo, no justifican la ejecución de los trabajos, toda vez que únicamente incluyen 2 fotografías por concepto, y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos; así también, no se identifican los conceptos contratados y pagados; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, de fecha 28 de junio del 2021, firmada y sellada por la autoridad municipal y el comité de obras; por lo que **atendió** este punto.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan se determinan pagos indebidos por la cantidad de $24,640.02 (Veinticuatro mil seiscientos cuarenta pesos 02/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito:

Argumentó lo siguiente: *"…Referente a los volúmenes de obra no ejecutados observados en la visita física por el personal auditor de ese Órgano Superior de Fiscalización, este Honorable Ayuntamiento solicita de la manera más atenta y tomada en cuenta el decidido apoyo a los municipios de esta entidad federativa,* ***se realice una nueva visita física de manera conjunta con la Empresa Contratista y este Honorable Ayuntamiento, ya que en la mayoría de las ocasiones por las característica de la obra y las condiciones topográficas del lugar, los trabajos son cubiertos con material que se arrastra por el tránsito de los vehículos, la basura que se acumula por la falta de atención de los beneficiarios o el desprendimiento de material del talud****…"*; sin embargo, no presentó documentación que aclare o justifique los volúmenes de obra no ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **proceso de programación y presupuestación de la obra**: el permiso de construcción de la obra; **las estimaciones número uno y dos finiquito,** y el **procedimiento de entrega recepción de la obra**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-028

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de

Oaxaca, respecto a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CALLE PRINCIPAL, UBICADA EN LA LOCALIDAD DE LA PALMA",** la documentación relativa 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/13** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**, ubicada en la localidad de 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/06/2021** de fecha 07 de mayo de 2021, adjudicada al contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA, S. A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,321,258.43 (Un millón trescientos veintiún mil doscientos cincuenta y ocho pesos 43/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000951	31/12/2021	734,072.16	Transferencia Electrónica	5893091	03/06/2021	734,072.16	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	3ª6143BC-C48F-11EB-87AF-19B1E76FC48C	03/06/2021	739,384.56
Estimación 2 Finiquito	000952	31/12/2021	575,759.73	Transferencia Electrónica	2326223	05/07/2021	575,759.73		0F619A54-DAC4-11EB-A628-19F4CDF74AB3	01/07/2021	581,873.87
		TOTAL	$1,309,831.89			TOTAL	$1,309,831.89			TOTAL	$1,321,258.43

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, como se aprecia en el cuadro que antecede; 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:

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 de la obra, documento el cual es un requisito previo para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 22 de febrero de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

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.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $186,955.55 (Ciento ochenta y seis mil novecientos cincuenta y cinco pesos 55/100 M.N.):

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-07** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$186,955.55 (Ciento ochenta y seis mil novecientos cincuenta y cinco pesos 55/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 5893091 de fecha 3 de junio de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA, 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 **18-00017048-3** aperturada por

el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $24,640.02 (Veinticuatro mil seiscientos cuarenta pesos 02/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito:

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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/06/2021** de fecha 07 de mayo de 2021, el día ocho de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL**", 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 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$24,640.02 (Veinticuatro mil seiscientos cuarenta pesos 02/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 5893091 de fecha 3 de junio de 2021 y 2326223 de fecha 5 de julio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES AVENDAÑO GARCÍA, S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios de los meses de junio y julio de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

Haciendo un importe total observado de **$211,595.57 (Doscientos once mil quinientos noventa y cinco pesos 57/100 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 de la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM/070/11** de la obra denominada **AMPLIACIÓN Y MEJORA DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LAS CALLES PRISCILIANO LEYVA, YUTATOTO'O Y SAN SEBASTIÁN MARTIN EN BARRIO CHICO**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/11/2021** de fecha 12 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **MIGUEL ÁNGEL GABRIEL MENDOZA** por la cantidad de **$1,299,851.42 (Un millón doscientos noventa y nueve mil ochocientos cincuenta y un pesos 42/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000915	31/12/2021	958,290.23	Transferencia Electrónica	4153325	01/12/2021	958,290.23	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	A4046B5C-220E-4D9D-8492-02DA1F275323	01/12/2021	966,117.74
Estimación 2 Finiquito	000916	31/12/2021	331,030.07	Transferencia Electrónica	6107399	14/12/2021	331,030.07		FF54E862-706D-4582-8B88-790D535068BC	14/12/2021	333,733.68
		TOTAL	$1,289,320.30			TOTAL	$1,289,320.30			TOTAL	$1,299,851.42

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 con lo señalado en los artículos 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 el permiso de construcción de la obra, memoria de cálculo y la validación de proyecto por parte de la Comisión Federal de Electricidad, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, asimismo los planos de proyecto, carecen de las firmas de Hortensia García Bernal, Presidenta Municipal, Artemio Castillo Leyva, Regidor de Obras y la firma del Director Responsable de Obra, así como no tiene sello de 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 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículo 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; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 26 de octubre 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**, 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 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 y 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 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; 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.

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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/11/2021** de fecha 12 de noviembre de 2021, el día nueve de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**AMPLIACIÓN Y MEJORA DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LAS CALLES PRISCILIANO LEYVA, YUTATOTO'O Y SAN SEBASTIÁN MARTIN EN BARRIO CHICO**", 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-09;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$20,300.31 (Veinte mil trescientos pesos 31/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencia electrónica con número de referencia 4153325 de fecha 1 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **MIGUEL ÁNGEL GABRIEL MENDOZA**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$20,300.31 (Veinte mil trescientos pesos 31/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 38 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Licencia de construcción de la obra denominada Ampliación y Mejora de la Red de Distribución de Energía Eléctrica de las Calles Prisciliano Leyva, Yutatoto'o y San Sebastián Martin En Barrio Chico, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis, de fecha 25 de octubre de 2021, asimismo, anexó la memoria de cálculo del proyecto la cual contiene la descripción del proyecto, criterios generales y cálculo de transformadores y caída de tensión M.T y B.T, así también, presentó validación del proyecto y planos del proyecto autorizado por la dependencia normativa (Comisión Federal de Electricidad), por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó: *"…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley Orgánica del Estado de Oaxaca…";* sin embargo, 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; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó: *"…Referente a la falta de participación del Representante de la Contraloría o del Órgano Interno de control del Ayuntamiento en el Acto de Presentación y Apertura de Proposiciones del Procedimiento de Invitación Restringida, este Honorable Ayuntamiento conformará en lo subsecuente su Órgano Interno de Control para evitar su recurrencia…"* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito:

Presentó documento denominado: "comprobante transferencia" con número de folio 2348954 de fecha 23 de marzo de 2022, el cual no corresponde a lo solicitado, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 14 de diciembre del 2021, firmada y sellada por la autoridad municipal y el comité de obras; así mismo, anexó el acta de entrega recepción de la obra ante la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad); sin embargo, dicho documento carece de la fecha de entrega, así como de las firmas y sellos del C. Ing. Miguel Ángel Cázares Hernández en su carácter de Superintendente Zona de Distribución Huatulco y el C. Ing. Adelfo Rodríguez Rincón en su carácter de Jefe del Departamento de Planeación; por lo que **atendió** lo relativo al acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $20,300.31 (Veinte mil trescientos pesos 31/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

Respecto a la validación de proyecto ejecutivo: Presentó el oficio número DERHCO-APR-108-21 de la Aprobación del Proyecto Eléctrico de fecha 9 de noviembre de 2021, escrito por el Ing. Adelfo Rodríguez Rincón Jefe de Departamento de Planeación Zona Huatulco, por parte de Comisión Federal de Electricidad, así mismo, anexan dos planos del proyecto ejecutivo, lo cual evidencia documentalmente la ejecución del concepto contratado y pagado, en cantidad de $14,500.02 (Catorce mil quinientos pesos 02/100 M.N.); Referente al concepto de PODA, DERRAME Y DESMONTE DE ARBOLES Y ARBUSTOS, PARA INSTALACION DE POSTES DE CONCRETO, TENDIDO DE CABLE DE MEDIA Y BAJA TENSION: Presentó seis fotografías de la estimación número uno correspondiente a los conceptos observados, sin embargo, no justifican la realización de la totalidad de los conceptos, toda vez que las fotografías no muestran el antes, durante y terminación de los mismos; por lo que **atendió** la cantidad de **$14,500.02 (Catorce mil quinientos pesos 02/100 M.N.).**

Por lo anterior y una vez analizada la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **proceso de programación y presupuestación de la obra**; del **procedimiento de entrega recepción de la obra**: el acta entrega recepción del Municipio a los beneficiarios; y de **los volúmenes de obra no ejecutados**: la evidencia documental de la ejecución del concepto contratado y pagado, en cantidad de **$14,500.02 (Catorce mil quinientos pesos 02/100 M.N.)**; Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-029

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada: **"AMPLIACIÓN Y MEJORA DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LAS CALLES PRISCILIANO LEYVA, YUTATOTO'O Y SAN SEBASTIÁN MARTIN EN BARRIO CHICO",** la documentación relativa 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 la sub-subcuenta **12353-02-25-FISM/070/11** de la obra denominada **AMPLIACIÓN Y MEJORA DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LAS CALLES PRISCILIANO LEYVA, YUTATOTO'O Y SAN SEBASTIÁN MARTIN EN BARRIO CHICO**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/11/2021** de fecha 12 de noviembre de 2021, adjudicada al contratista **MIGUEL ÁNGEL GABRIEL MENDOZA** por la cantidad de **$1,299,851.42 (Un millón doscientos noventa y nueve mil ochocientos cincuenta y un pesos 42/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000915	31/12/2021	958,290.23	Transferencia Electrónica	4153325	01/12/2021	958,290.23	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	A4046B5C-220E-4D9D-8492-02DA1F275323	01/12/2021	966,117.74
Estimación 2 Finiquito	000916	31/12/2021	331,030.07	Transferencia Electrónica	6107399	14/12/2021	331,030.07		FF54E862-706D-4582-8B88-790D535068BC	14/12/2021	333,733.68
		TOTAL	$1,289,320.30			TOTAL	$1,289,320.30			TOTAL	$1,299,851.42

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 procedimiento de adjudicación de la obra:

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 octubre 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, 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:

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.

De la estimación número uno dos y tres finiquito:

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.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató 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 inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $20,300.31 (Veinte mil trescientos pesos 31/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno:

La documentación que justifique o aclare los volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por la cantidad de **$5,800.29 (Cinco mil ochocientos pesos 29/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, como se relaciona en el **Anexo DAMB-DVIF-09/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/09** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/04/2021** de fecha 02 de abril de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,246,854.03 (Un millón doscientos cuarenta y seis mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 03/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000955	31/12/2021	950,000.00	Transferencia Electrónica	5024956	06/05/2021	950,000.00	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	4D3FF170-AF79-11EB-913D-33390ED3376F	07/05/2021	957,351.88
Estimación 2 Finiquito	000956	31/12/2021	286,101.88	Transferencia Electrónica	5897268	03/06/2021	286,101.88		8B342340-C47B-11EB-8A3B-ABB168BBA422	01/06/2021	289,502.15
		TOTAL	$1,236,101.88			TOTAL	$1,236,101.88			TOTAL	$1,246,854.03

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 y 2 finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo a lo establecido 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 el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 14 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 a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 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 no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/04/2021** de fecha 02 de abril de 2021, el día seis 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 Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-10;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$15,130.58 (Quince mil ciento treinta pesos 58/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 5024956 de fecha 6 de mayo de 2021 y 5897268 de fecha 3 de junio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS 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 empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$15,130.58 (Quince mil ciento 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 17 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Licencia de construcción de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis, de fecha 12 de marzo de 2021, asimismo, anexó memoria de cálculo de la obra, la cual contiene la descripción del proyecto, criterios generales y diseño del pavimento con concreto hidráulico, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó lo siguiente: *"…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley Orgánica del Estado de Oaxaca…"* sin embargo, no presentó evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas, por lo 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, por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó lo siguiente: *"…Referente a la falta de participación del Representante de la Contraloría o del Órgano Interno de control del Ayuntamiento en el Acto de Presentación y Apertura de Proposiciones del Procedimiento de Invitación Restringida, este Honorable Ayuntamiento conformará en lo subsecuente su Órgano Interno de Control para evitar su recurrencia…"* sin embargo, no

presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra, realizadas por el Laboratorio Construcciones y Maquinaria Desale S.A DE C.V. (LABORATORIO SERVITEC), por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios de fecha 3 de junio del 2021, sellada y firmada por la autoridad municipal y el comité de obras; por lo que **atendió** este punto.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan se determinan pagos indebidos por la cantidad de $15,130.58 (Quince mil ciento treinta pesos 58/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito:

Argumentó lo siguiente: *"…Referente a los volúmenes de obra no ejecutados observados en la visita física por el personal auditor de ese Órgano Superior de Fiscalización, este Honorable Ayuntamiento solicita de la manera más atenta y tomada en cuenta el decidido apoyo a los municipios de esta entidad federativa, se realice una nueva visita física de manera conjunta con la Empresa Contratista y este Honorable Ayuntamiento, ya que en la mayoría de las ocasiones por las característica de la obra y las condiciones topográficas del lugar, los trabajos son cubiertos con material que se arrastra por el tránsito de los vehículos, la basura que se acumula por la falta de atención de los beneficiarios o el desprendimiento de material del talud…"*; sin embargo, no presentó documentación que aclare o justifique los volúmenes de obra no ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **proceso de programación y presupuestación de la obra**; **las estimaciones número uno y dos finiquito** y el **procedimiento de entrega recepción de la obra**; Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-030

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada: "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE",** la documentación que justifique o aclare lo relativa 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/09** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE**, ubicada en la localidad de Pinotepa de Don Luis 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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/04/2021** de fecha 02 de abril de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,246,854.03 (Un millón doscientos cuarenta y seis mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 03/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1	000955	31/12/2021	950,000.00	Transferencia Electrónica	5024956	06/05/2021	950,000.00	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	4D3FF170-AF79-11EB-913D-33390ED3376F	07/05/2021	957,351.88
Estimación 2 Finiquito	000956	31/12/2021	286,101.88	Transferencia Electrónica	5897268	03/06/2021	286,101.88		8B342340-C47B-11EB-8A3B-ABB168BBA422	01/06/2021	289,502.15
		TOTAL	$1,236,101.88			TOTAL	$1,236,101.88			TOTAL	$1,246,854.03

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 la estimación 1 y 2 finiquito como se aprecia en el cuadro que antecede; además no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 marzo de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas 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:

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.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan pagos indebidos por la cantidad de $15,130.58 (Quince mil ciento treinta pesos 58/100 M.N.), que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito:

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 **MPDL/FIII/070/OP/INV/04/2021** de fecha 02 de abril de 2021, el día seis 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 Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona

en el **Anexo DAMB-DVIF-10** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$15,130.58 (Quince mil ciento treinta pesos 58/100 M.N.)**, que fueron pagados en las estimaciones número uno y dos finiquito, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 5024956 de fecha 6 de mayo de 2021 y 5897268 de fecha 3 de junio de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS 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 empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

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 y registros contables de la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/04** de la obra denominada **REHABILITACION DE CAMINOS RURALES**, ubicada en la localidad de Cobertura Municipal 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 **MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021** de fecha 23 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$885,000.00 (Ochocientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1 Finiquito	000905	31/12/2021	876,330.14	Transferencia Electrónica	7971649	24/02/2021	876,330.14	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	F1C806BE-7884-11EB-AEC2-0F61DAB451E1	26/02/2021	885,000.00
		TOTAL	$876,330.14			TOTAL	$876,330.14			TOTAL	$885,000.00

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 la transferencia electrónica y de la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet, relativa a la estimación 1 finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede; además, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "operado", identificando el nombre del fondo de aportaciones con el que fue financiada; incumpliendo a lo establecido 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 el permiso de construcción de la obra y memoria de cálculo, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 18 fracción I y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 21 de febrero 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 invitación restringida a cuando menos tres contratistas 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.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio 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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-11**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$211,833.45 (Doscientos once mil ochocientos treinta y tres pesos 45/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 7971649 de fecha 24 de febrero de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de febrero de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 no presenta el acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios; 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 **MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021** de fecha 23 de febrero de 2021, el día ocho de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este

Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DE CAMINOS RURALES**", 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-12;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$40,655.76 (Cuarenta mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 76/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 7971649 de fecha 24 de febrero de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de febrero de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$252,489.21 (Doscientos cincuenta y dos mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 21/100 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-28, AF-29, AF-30, AF-31, AF-32, AF-33, AF-34 y AF-35 de este resultado en particular presentó 27 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Licencia de construcción de fecha 21 de febrero de 2021; números generadores de la obra, que no corresponde a lo solicitado, por lo que **atendió** lo relativo a la licencia de construcción de la obra.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Argumentó lo siguiente: *"…Cabe señalar que referente al Acuerdo de Excepción a la Licitación mismo que se integra en el Expediente Unitario de la obra, este Honorable Ayuntamiento ha instruido al Secretario Municipal, para que en lo subsecuente se anexen las actas la evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas mediante reporte fotográfico y terminar de cumplir con lo que establece los principios de rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, señaladas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, la Ley de Obras Publica y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y la Ley Orgánica del Estado de Oaxaca…"* sin embargo, no presentó evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 45 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, por lo que **no atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $211,833.45 (Doscientos once mil ochocientos treinta y tres pesos 45/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito; sin embargo, no presenta evidencia fotográfica de la utilización de la maquinaria retroexcavadora marca caterpillar modelo 416-c, camión volteo de 7m3, vibro compactador sp5b, tal como lo indica en el análisis de precios unitarios**;** por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

El acta entrega recepción de la obra por parte del Municipio a los beneficiarios, de fecha 26 de febrero del 2021, firmada y sellada por la autoridad municipal y el comité de obras; por lo que **atendió** este punto.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan se determinan pagos indebidos por la cantidad de $40,655.76 (Cuarenta mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 76/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno finiquito:

Argumentó: *"…Referente a los volúmenes de obra no ejecutados observados en la visita física por el personal auditor de ese Órgano Superior de Fiscalización, este Honorable Ayuntamiento solicita de la manera más atenta y tomada en cuenta el decidido apoyo a los municipios de esta entidad federativa, se realice una nueva visita física de manera conjunta con la Empresa Contratista y este Honorable Ayuntamiento, ya que en la mayoría de las ocasiones por las característica de la obra y las condiciones topográficas del lugar, los trabajos son cubiertos con material que se arrastra por el tránsito de los vehículos, la basura que se acumula por la falta de atención de los beneficiarios o el desprendimiento de material del talud…"*; sin embargo, no presentó documentación que aclare o justifique los volúmenes de obra no ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a: **del proceso de programación y presupuestación de la obra:** el permiso de construcción de la obra; y el **procedimiento de entrega recepción de la obra**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-031

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada: "**REHABILITACION DE CAMINOS RURALES",** la documentación relativa 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 la sub-subcuenta **12355-02-25-FISM/070/04** de la obra denominada **REHABILITACION DE CAMINOS RURALES**, ubicada en la localidad de Cobertura Municipal 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 **MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021** de fecha 23 de febrero de 2021, adjudicada al contratista **CONSTRUCCIONES**

Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V. por la cantidad de **$885,000.00 (Ochocientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Estimación 1 Finiquito	000905	31/12/2021	876,330.14	Transferencia Electrónica	7971649	24/02/2021	876,330.14	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., CUENTA 18-00017048-3	F1C806BE-7884-11EB-AEC2-0F61DAB451E1	26/02/2021	885,000.00
		TOTAL	$876,330.14			TOTAL	$876,330.14			TOTAL	$885,000.00

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 la transferencia electrónica y de la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet, relativa a la estimación 1 finiquito, como se aprecia en el cuadro que antecede; 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:

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 de la obra; documento el cual es un requisito previo, para la contratación de obra pública.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

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 febrero 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, 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 "*Peligre o se altere, la seguridad del Estado o el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, el medio ambiente de alguna zona o región del Estado o Municipio respectivamente, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor; o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes*".

De la estimación número uno finiquito:

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número uno finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio 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 reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, respecto a que no presentó evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados, determinándose pagos indebidos por la cantidad de $211,833.45 (Doscientos once mil ochocientos treinta y tres pesos 45/100 M.N.):

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el municipio auditado, se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados que se relacionan en el **Anexo DAMB-DVIF-11** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$211,833.45 (Doscientos once mil ochocientos treinta y tres pesos 45/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 7971649 de fecha 24 de febrero de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de febrero de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

De inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, por lo se determinan se determinan pagos indebidos por la cantidad de $40,655.76 (Cuarenta mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 76/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número uno finiquito:

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 **MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021** de fecha 23 de febrero de 2021, el día ocho de junio del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Laurentino Artemio Galindo García, Presidente Municipal; Rangel Guzmán Barragán y Flora Margarita Hernández Marín, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**REHABILITACION DE CAMINOS RURALES**", 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-12** que le fue notificado el día 12 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022; por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$40,655.76 (Cuarenta mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 76/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia 7971649 de fecha 24 de febrero de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS RAYMAN ASOCIADOS S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de febrero de la cuenta bancaria empresarial número **18-00017048-3** aperturada por el Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO SANTANDER (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.

Haciendo un importe total observado de **$252,489.21 (Doscientos cincuenta y dos mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 21/100 M.N.).**

Resultado: AF-36 (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 Pinotepa de

Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, recibió la cantidad de **$18,916,253.00 (Dieciocho millones novecientos dieciséis mil doscientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.),** de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de **$567,487.59 (Quinientos sesenta y siete mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 59/100 M.N.)** equivalente al 3% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de **$18,348,765.41 (Dieciocho millones trescientos cuarenta y ocho mil setecientos sesenta y cinco pesos 41/100 M.N.),** mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$4,221,792.74 (Cuatro millones doscientos veintiún mil setecientos noventa y dos pesos 74/100 M.N.),** equivalente al 22.32% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$14,126,972.67 (Catorce millones ciento veintiséis mil novecientos setenta y dos pesos 67/100 M.N.)** equivalente al 74.68% 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 **$6,142,695.03 (Seis millones ciento cuarenta y dos mil seiscientos noventa y cinco pesos 03/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 32.47%, 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 21 de febrero de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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.

Resultado: AF-37 (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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, no se encuentra publicado, igualmente no presentó evidencia de su publicación en otros medios, como la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; contraviniendo lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, artículos 17, 20, 21 y 22 **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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022 y 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 28 de septiembre de 2022 y 04 de octubre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-032

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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-38 (sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 4 de diciembre de 2021, en la cual se encuentra el listado del padrón de contratistas de obra pública del Municipio de Pinotepa de Don Luis para el 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 encontró que el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, fue publicado el día 4 de diciembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el Ayuntamiento celebró todos los contratos de obra de la muestra seleccionada con contratistas inscritos en el Padrón publicado, cumpliendo lo establecido en el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén inscritos en el padrón.

Resultado: AF-39 (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 **$18,348,765.41 (Dieciocho millones trescientos cuarenta y ocho mil setecientos sesenta y cinco pesos 41/100 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 SISTEMA DE AGUA POTABLE"	MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,430,695.04	13.25%
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA"	MPDL/FII/070/OP/INV/02/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,297,136.64	12.52%
3	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PIE DE LA CUESTA EN BARRIO GRANDE (3ª. ETAPA)"	MPDL/FIII/070/OP/INV/03/2021	06/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,677,966.12	9.14%
4	"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/10/2021	24/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,347,812.39	7.35%
5	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/06/2021	07/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,321,258.43	7.20%
6	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/07/2021	28/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,314,815.11	7.17%
7	"AMPLIACIÓN Y MEJORA DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA DE LAS CALLES PRISCILIANO LEYVA, YUTATOTO'O Y SAN SEBASTÍAN MARTIN EN BARIO CHICO"	MPDL/FIII/070/OP/INV/11/2021	12/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,299,851.42	7.08%
8	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE"	MPDL/FIII/070/OP/INV/04/2021	02/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,246,854.03	6.80%
9	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/08/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,246,822.62	6.80%
10	"REHABILITACION DE CAMINOS RURALES"	MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021	23/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	885,000.00	4.82%
11	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE YUCUNDIO'O EN LA COLONIA LA CRUCECITA"	MPDL/FIII/070/OP/AD/01/2021	23/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	807,606.66	4.40%
12	"CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN ESPACIO DEPORTIVO"	MPDL/FIII/070/OP/INV/01/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	772,938.11	4.21%
13	"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL PINOTEPA DE DON LUIS – LA PALMA DEL KM. 0+000 AL KM. 7+000"	MPDL/FIII/070/OP/AD/04/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	628,912.56	3.43%
14	"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL PINOTEPA DE DON LUIS – YUCUCHAA DEL KM. 0+000 AL KM. 8+000"	MPDL/FIII/070/OP/INV/09/2021	11/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	579,850.00	3.16%
15	"MANTENIMIENTO AL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO Y DESAZOLVE"	MPDL/FIII/070/OP/AD/03/2021	30/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	491,246.28	2.67%
				SUB TOTAL	18,348,765.41	100.00%
				TOTAL	**18,348,765.41**	**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 2021 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 **$15,762,929.30 (Quince millones setecientos sesenta y dos mil novecientos veintinueve pesos 30/100 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 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

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

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	"CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,095,426.76	1'890,000.00
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA" (2021)	MPDL/FII/070/OP/INV/02/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,980,290.21	1'890,000.00
3	"REHABILITACION DE CAMINOS RURALES" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021	23/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	762,931.03	378,000.00
4	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE YUCUNDIO'O EN LA COLONIA LA CRUCECITA" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/01/2021	23/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	696,212.64	378,000.00
5	"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL PINOTEPA DE DON LUIS - LA PALMA DEL KM. 0+000 AL KM. 7+000" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/04/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	542,166.00	378,000.00
6	"MANTENIMIENTO AL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO Y DESAZOLVE" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/03/2021	30/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	423,488.17	378,000.00

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

realizado un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado y 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 requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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/0596/2022 se notificaron el día 12 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 **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios número 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022 y 2809/03/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 28 de septiembre de 2022 y 04 de octubre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/020/2022-SA-033

El Municipio de **Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa 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 **$18,348,765.41 (Dieciocho millones trescientos cuarenta y ocho mil setecientos sesenta y cinco pesos 41/100 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 SISTEMA DE AGUA POTABLE"	MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,430,695.04	13.25%
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA"	MPDL/FII/070/OP/INV/02/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,297,136.64	12.52%
3	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE PIE DE LA CUESTA EN BARRIO GRANDE (3ª. ETAPA)"	MPDL/FIII/070/OP/INV/03/2021	06/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,677,966.12	9.14%
4	"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/10/2021	24/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,347,812.39	7.35%
5	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/06/2021	07/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,321,258.43	7.20%
6	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/07/2021	28/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,314,815.11	7.17%
7	"AMPLIACIÓN Y MEJORA DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELECTRICA DE LAS CALLES PRISCILIANO LEYVA, YUTATOTO'O Y SAN SEBASTÍAN MARTIN EN BARIO CHICO"	MPDL/FIII/070/OP/INV/11/2021	12/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,299,851.42	7.08%
8	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA EN BARRIO GRANDE"	MPDL/FIII/070/OP/INV/04/2021	02/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,246,854.03	6.80%
9	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE PRINCIPAL"	MPDL/FIII/070/OP/INV/08/2021	23/07/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,246,822.62	6.80%
10	"REHABILITACION DE CAMINOS RURALES"	MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021	23/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	885,000.00	4.82%
11	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE YUCUNDIO'O EN LA COLONIA LA CRUCECITA"	MPDL/FIII/070/OP/AD/01/2021	23/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	807,606.66	4.40%
12	"CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN ESPACIO DEPORTIVO"	MPDL/FIII/070/OP/INV/01/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	772,938.11	4.21%
13	"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL PINOTEPA DE DON LUIS – LA PALMA DEL KM. 0+000 AL KM. 7+000"	MPDL/FIII/070/OP/AD/04/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	628,912.56	3.43%
14	"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL PINOTEPA DE DON LUIS – YUCUCHAA DEL KM. 0+000 AL KM. 8+000"	MPDL/FIII/070/OP/INV/09/2021	11/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	579,850.00	3.16%
15	"MANTENIMIENTO AL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO Y DESAZOLVE"	MPDL/FIII/070/OP/AD/03/2021	30/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	491,246.28	2.67%
				SUB TOTAL	18,348,765.41	100.00%
				TOTAL	**18,348,765.41**	**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 2021 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 **$15,762,929.30 (Quince millones setecientos sesenta y dos mil novecientos veintinueve pesos 30/100 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 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

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

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	"CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/INV/05/2021	30/04/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,095,426.76	1'890,000.00
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE YUTATUYACHI EN LA COLONIA LA CRUCECITA" (2021)	MPDL/FII/070/OP/INV/02/2021	01/03/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,980,290.21	1'890,000.00
3	"REHABILITACION DE CAMINOS RURALES" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/02/2021	23/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	762,931.03	378,000.00
4	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE YUCUNDIO'O EN LA COLONIA LA CRUCECITA" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/01/2021	23/02/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	696,212.64	378,000.00
5	"REHABILITACIÓN DE CAMINO RURAL PINOTEPA DE DON LUIS - LA PALMA DEL KM. 0+000 AL KM. 7+000" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/04/2021	29/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	542,166.00	378,000.00
6	"MANTENIMIENTO AL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO Y DESAZOLVE" (2021)	MPDL/FIII/070/OP/AD/03/2021	30/08/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	423,488.17	378,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del

Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber realizado un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado y hacerlo del conocimiento al órgano interno de control y al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resultado: AF-40 (sin observación)

A efectos de corroborar si el H. ayuntamiento del **Municipio de Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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 Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 40 resultados, 3 sin observación y 37 con observaciones, de los cuales se atendieron 2 resultados y 35 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 3 Recomendaciones y 33 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**

Pinotepa de Don Luis, Distrito de Jamiltepec, 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-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-37 y AF-39** se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Control Interno; se detectaron saldos iniciales, de los cuales no se identificaron los reintegros correspondientes; no presentó los contratos de apertura, los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias del ejercicio, así mismo, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa de los saldos finales; no depuró dos subcuentas del rubro de "derechos a recibir efectivo o equivalentes", no acreditó que la persona que realizó el dictamen de no utilidad, sea una autoridad competente; se detectaron diferencias en los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los ingresos recibidos, fueron expedidos con posterioridad al plazo establecido de cinco días hábiles a la recepción de los recursos; respecto de las modificaciones al presupuesto de egresos, no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto; así como de los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto por los conceptos de Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 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 y realizó pagos indebidos por volúmenes de obra no ejecutados.

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 del Sistema Nacional Anticorrupción.
3. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
7. Ley de Coordinación Fiscal.
8. Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
9. Ley de Infraestructura de la Calidad.
10. Código Fiscal de la Federación.
11. 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 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
4. Ley de Transparencia Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.
5. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.
9. 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. Marco Integrado de Control Interno (MICI).
2. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
3. 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.
4. Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
5. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto.
6. Manual de Contabilidad Gubernamental.
7. Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011.
8. Norma N-CMT-4-01/02 Materiales para Revestimiento.
9. Norma NMX-C-083-ONNCE-2014.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0596/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/020/2022, a efecto de que esa 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 2809/02/2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, presentó documentación, además solicitó prórroga, como consta en acta circunstanciada de fecha 28 de septiembre de 2022, por lo que mediante oficio número 2809/03/2022 de fecha 4 de octubre de 2022,

como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de octubre de 2022, presentó documentación e información adicional, con motivo de 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 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-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-37 y AF-39**, se considera 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

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

ANEXOS

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 PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL, 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES, 42111-8104001 FOGADI, 42111-8107001 ISR SOBRE SALARIOS, 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES, 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION, 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8112001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) Y 42121-8202001 FORTAMUNDF

CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28 Y RAMO GENERAL 33, FONDO IV, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS ALGUNOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET FUERON EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS												
PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE		
000457	31/10/2021	727.00	31/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	727.00	IMPUESTO SOBRE LA RENTA ARTICULO 126					X	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL RAMO 28		**$727.00**			**$727.00**							
000516	30/11/2021	354,890.55	30/11/2021	Banco Santander (México), S.A.,Num de cta. 18-00017049-7	354,890.55	RAMO 33 FONDO IV					X	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
000560	31/12/2021	354,890.55	16/12/2021	Banco Santander (México), S.A.,Num de cta. 18-00017049-7	354,890.55	RAMO 33 FONDO IV					X	NO PRESENTA COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET
TOTAL RAMO 33 FONDO IV		**$709,781.10**			**$709,781.10**							
TOTAL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO PRESENTAN COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET												
000282	15/07/2021	156,149.00	15/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	156,149.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	04/01/2022	47782487-E5BB-4B64-846C-B3E54EC83771	1A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 15 DE JULIO 2021.	156,149.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000292	23/07/2021	156,149.00	23/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	156,149.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	04/01/2022	8D7CCCE1-305A-4D4E-9388-DF42317B7FA7	2A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 23 DE JULIO 2021.	156,149.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000324	12/08/2021	141,104.00	12/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	141,104.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	04/01/2022	8579D6DC-871D-4958-8274-EC63DFEC81C1	1A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 12 DE AGOSTO DE 2021.	141,104.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000332	19/08/2021	2,004.00	19/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	2,004.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	05/01/2022	B317CC77-EA63-49C2-B0DF-3DD902AAA843	COMPLEMENTO DEL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES DEL EJERCICIO 2020, CON FECHA DE DEPOSITO 19 DE AGOSTO 2021.	2,004.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000335	20/08/2021	141,104.00	20/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	141,104.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	04/01/2022	545CEF7F-2D05-493C-8C25-C4E6DCE61588	2A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 20 DE AGOSTO DE 2021.	141,104.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000375	15/09/2021	175,812.00	15/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	175,812.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	05/01/2022	81441F6E-3600-479C-8103-F4126AE46D60	1A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	175,812.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000383	21/09/2021	175,812.00	21/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	175,812.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	05/01/2022	3A37B666-DDE4-46C1-9B36-D623736EA24A	2A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 21 DE SEPTIEMBRE 2021.	175,812.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000419	14/10/2021	156,167.00	14/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	156,167.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	05/01/2022	8640CC73-4A30-4493-8AD8-16DBC59ED1B9	1A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE OCTUBRE 2021.	156,167.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000427	20/10/2021	156,167.00	20/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	156,167.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	05/01/2022	EC18D466-10C7-4BE8-AA32-38DE6962D8BB	2A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 20 DE OCTUBRE 2021.	156,167.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000443	31/10/2021	4,097.00	22/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	4,097.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	05/01/2022	C12138D4-CA29-402A-A475-31569DCC7EB8	FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FEIEF-FOFIR), CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACION DEL TERCER TRIMESTRE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 22 DE OCTUBRE 2021	4,097.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES

"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 PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL, 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES, 42111-8104001 FOGADI, 42111-8107001 ISR SOBRE SALARIOS, 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES, 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION, 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8112001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) Y 42121-8202001 FORTAMUNDF

CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28 Y RAMO GENERAL 33, FONDO IV, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS ALGUNOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET FUERON EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE		
000444	31/10/2021	23,797.00	22/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	23,797.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	05/01/2022	B234A133-F4DD-49AF-8E71-F2C4EF1513C3	FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FEIEF-FGP), CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACION DEL TERCER TRIMESTRE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 22 DE OCTUBRE 2021.	23,797.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000487	12/11/2021	145,382.00	12/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	145,382.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	09/02/2022	B545E15E-1BF1-4484-9B01-647DFE503029	1A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 12 DE NOVIEMBRE 2021.	145,382.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000508	29/11/2021	145,382.00	18/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	145,382.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	09/02/2022	6A54CEBD-183A-4F6A-A6F4-A2E12179A7BA	2A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 18 DE NOVIEMBRE 2021.	145,382.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000542	24/12/2021	159,166.00	10/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	159,166.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	09/02/2022	0E7CD433-3837-4260-8C49-9EF03FFA8580	1A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE E 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 10 DE DICIEMBRE 2021.	159,166.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000546	28/12/2021	159,166.00	13/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	159,166.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	09/02/2022	6B859011-EAB6-46B2-83E6-4C673F3CB2B9	2A FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (FGP), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 13 DE DICIEMBRE 2021.	159,166.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000552	28/12/2021	18,917.00	23/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	18,917.00	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	09/02/2022	E6231D6B-2B5F-466E-A382-CFCF99E8541B	FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FEIEF-FGP), CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACION DEL CUARTO TRIMESTRE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 23 DE DICIEMBRE 2021.	18,917.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000300	30/07/2021	180,806.00	30/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	180,806.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	04/01/2022	46E0670A-4644-4E97-9DF4-93C4F6F7B7D0	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FFM), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE JULIO DE 2021.	180,806.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000352	31/08/2021	206,298.00	31/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	206,298.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	04/01/2022	8A85F529-7A82-46A3-A424-96684439C8E1	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FFM), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 31 DE AGOSTO DE 2021.	206,298.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000398	30/09/2021	178,095.00	30/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	178,095.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	05/01/2022	34D28647-7358-4561-A6F3-4674911EE83F	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FFM), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	178,095.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000442	31/10/2021	18,053.00	22/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	18,053.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	05/01/2022	07FFF613-C0C6-41F9-805F-B267EC3A55F7	FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FEIEF-FFM), CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACION DEL TERCER TRIMESTRE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 22 DE OCTUBRE 2021.	18,053.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000447	31/10/2021	10,006.00	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	10,006.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	05/01/2022	804FA48E-0E76-4D5A-80A9-F920143C363E	SEGUNDO AJUSTE CUATRIMESTRAL 2021 DEL FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (AJUSTE FFM), CON FECHA DE DEPOSITO 29 DE OCTUBRE 2021.	10,006.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000448	31/10/2021	172,980.00	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	172,980.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	05/01/2022	368929E3-DA25-4553-A6EF-9BE6132B42FB	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FFM), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 29 DE OCTUBRE 2021.	172,980.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000510	30/11/2021	182,240.00	30/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	182,240.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	09/02/2022	5CD4CE60-5761-4C55-BDEC-EABD1C0F1368	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FFM), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE NOVIEMBRE 2021.	182,240.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES

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 PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL, 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES, 42111-8104001 FOGADI, 42111-8107001 ISR SOBRE SALARIOS, 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES, 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION, 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8112001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) Y 42121-8202001 FORTAMUNDF

CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28 Y RAMO GENERAL 33, FONDO IV, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS ALGUNOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET FUERON EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE		
000556	28/12/2021	12,098.00	27/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,098.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	09/02/2022	859378C1-FE6E-4302-830F-F7EC5658D57B	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FOFIR), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 27 DE DICIEMBRE 2021.	12,098.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000557	28/12/2021	176,868.00	31/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	176,868.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	09/02/2022	68AA58D3-3830-4131-9834-CF4FE6346EE4	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FFM), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 31 DE DICIEMBRE 2021.	176,868.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000280	14/07/2021	11,667.00	15/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	11,667.00	FONDO DE COMPENSACIONES	04/01/2022	57B5CD1B-26A6-4D61-9AAA-8236FB42FFA0	FONDO DE COMPENSACION(FOCO), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 15 DE JULIO 2021.	11,667.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000321	12/08/2021	11,416.00	12/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	11,416.00	FONDO DE COMPENSACIONES	05/01/2022	90A43768-034A-418D-9177-2CF28C7D1051	FONDO DE COMPENSACION (FOCO), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 12 DE AGOSTO 2021.	11,416.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000374	14/09/2021	12,269.00	14/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,269.00	FONDO DE COMPENSACIONES	05/01/2022	EF353E88-62DA-4113-8FE4-94F4A050E486	FONDO DE COMPENSACION (FOCO), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE SEPTIEMBRE 2021.	12,269.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000418	14/10/2021	11,017.00	14/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	11,017.00	FONDO DE COMPENSACIONES	05/01/2022	904FDEDE-9779-4ECF-9CD8-DF102926BBE3	FONDO DE COMPENSACION (FOCO), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE OCTUBRE 2021.	11,017.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000484	11/11/2021	11,318.00	11/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	11,318.00	FONDO DE COMPENSACIONES	09/02/2022	2E5EB354-B296-43DF-83EA-F9C9C893718B	FONDO DE COMPENSACION (FOCO), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 11 DE NOVIEMBRE 2021.	11,318.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000549	28/12/2021	11,344.00	16/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	11,344.00	FONDO DE COMPENSACIONES	09/02/2022	22AAF6BF-224B-4C24-9868-4A34B844C368	FONDO DE COMPENSACION (FOCO), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 16 DE DICIEMBRE 2021.	11,344.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000283	15/07/2021	9,099.00	15/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	9,099.00	FOGADI	04/01/2022	712F4F2A-71A6-448A-BC4D-D9564302815C	FONDO DEL IMPUESTO A LAS VENTAS FINALES DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 15 DE JULIO DE 2021.	9,099.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000323	12/08/2021	7,372.00	12/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	7,372.00	FOGADI	05/01/2022	09CEA31F-732C-4304-B3F8-3A04E9DFEE5F	FONDO DEL IMPUESTO A LAS VENTAS FINALES DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 12 DE AGOSTO 2021.	7,372.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000373	14/09/2021	8,709.00	14/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	8,709.00	FOGADI	05/01/2022	542980FD-2C9F-45B2-9287-E04FF736E64B	FONDO DEL IMPUESTO A LAS VENTAS FINALES DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	8,709.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000420	14/10/2021	8,158.00	14/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	8,158.00	FOGADI	05/01/2022	715E7C3E-D8CB-4CB0-AD79-D7BC3D2D1476	FONDO DEL IMPUESTO A LAS VENTAS FINALES DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE OCTUBRE 2021.	8,158.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000488	12/11/2021	7,701.00	12/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	7,701.00	FOGADI	09/02/2022	D7A0ACFB-EBFB-4C87-8ADE-687D87D7B615	FONDO DEL IMPUESTO A LAS VENTAS FINALES DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 12 DE NOVIEMBRE 2021.	7,701.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000548	28/12/2021	7,592.00	15/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	7,592.00	FOGADI	09/02/2022	5DB1F733-C072-4311-A30F-9A8B40F8BBBE	FONDO DE IMPUESTO A LAS VENTAS FINALES DE GASOLINA Y DIESEL (FOGADI), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 15 DE DICIEMBRE 2021.	7,592.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES

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 PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL, 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES, 42111-8104001 FOGADI, 42111-8107001 ISR SOBRE SALARIOS, 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES, 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION, 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8112001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) Y 42121-8202001 FORTAMUNDF

CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28 Y RAMO GENERAL 33, FONDO IV, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS ALGUNOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET FUERON EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE		
000553	28/12/2021	226,543.00	23/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	226,543.00	DEVOLUCIÓN DE ISR	09/02/2022	B8156668-3D6E-422D-8C55-8F4138663627	DEVOLUCION DE ISR PARTICIPABLE CORRESPONDIENTE A LOS PERIODOS 2020 Y PARCIAL 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 23 DE DICIEMBRE 2021.	226,543.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000559	28/12/2021	45,970.00	06/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	45,970.00	DEVOLUCIÓN DE ISR	09/02/2022	7E4053C9-887C-4957-807F-2ECEF67026E1	DEVOLUCION DE ISR PARTICIPABLES CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2019, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 6 DE DICIEMBRE 2021	45,970.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000310	04/08/2021	5,470.00	04/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	5,470.00	IEPS	05/01/2022	6D71ACC9-FED7-4E23-822D-221B606C7339	FONDO DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (IEPS), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 04 DE AGOSTO DE 2021.	5,470.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000353	31/08/2021	5,284.00	31/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	5,284.00	IEPS	05/01/2022	EFBFE5B5-5C45-4B29-BB19-335FE1E36CF8	FONDO DE IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (IEPS), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 31 DE AGOSTO DE 2021.	5,284.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000400	30/09/2021	5,302.00	30/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	5,302.00	IEPS	05/01/2022	9EE112A5-6561-AD97-9398-974CA620616D	FONDO DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (IEPS),CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	5,302.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000451	31/10/2021	5,169.00	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	5,169.00	IEPS	05/01/2022	4D1F52F2-CF15-4DD4-B141-09F6B822594B	FONDO DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIONN Y SERVICIOS (IEPS), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 29 DE OCTUBRE 2021.	5,169.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000452	31/10/2021	1,275.00	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	1,275.00	IEPS	05/01/2022	EEA490F2-B0D2-4591-90BE-47B6A150237B	SEGUNDO AJUSTE CUATRIMESTRAL 2021 DEL FONDO DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (AJUSTE IEPS), CON FECHA DE DEPOSITO 20 DE OCTUBRE 2021.	1,275.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000513	30/11/2021	5,283.00	30/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	5,283.00	IEPS	09/02/2022	E989C59C-9BD2-4E55-B3E5-80518CD5C494	FONDO DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (IEPS), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE NOVIEMBRE 2021.	5,283.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000558	28/12/2021	5,235.00	31/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	5,235.00	IEPS	09/02/2022	202BC29D-7BBF-47C8-9D14-97B0D49A22EE	FONDO DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (IEPS), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 31 DE DICIEMBRE 2021.	5,235.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000302	30/07/2021	12,098.00	30/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,098.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	04/01/2022	251CE7D0-0656-4668-97D5-45EF9921E307	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FOFIR), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE JULIO DE 2021.	12,098.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000311	04/08/2021	20,281.00	04/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	20,281.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	05/01/2022	9D4422E9-6A15-4E6E-95DF-88E7EBAE8DB9	SEGUNDO AJUSTE TRIMESTRAL DEL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 04 DE AGOSTO DE 2021.	20,281.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000343	26/08/2021	12,098.00	26/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,098.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	05/01/2022	0A060DE5-2F50-40AC-89DF-B502632B3498	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FOFIR) , CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 26 DE AGOSTO DE 2021.	12,098.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000391	28/09/2021	12,098.00	28/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,098.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	05/01/2022	9AD146FC-7EF4-4281-807B-A74D86824C39	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FOFIR), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 28 DE SEPTIEMBRE 2021.	12,098.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000449	31/10/2021	12,098.00	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,098.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	05/01/2022	D3D5E833-FAD0-4FD2-81C4-11FA2D0F87E4	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FOFIR), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 29 DE OCTUBRE 2021.	12,098.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES

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 PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL, 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES, 42111-8104001 FOGADI, 42111-8107001 ISR SOBRE SALARIOS, 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES, 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION, 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8112001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) Y 42121-8202001 FORTAMUNDF

CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28 Y RAMO GENERAL 33, FONDO IV, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS ALGUNOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET FUERON EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE		
000450	31/10/2021	15,068.00	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	15,068.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	05/01/2022	AC65D66E-17CD-4AB1-A2E7-BD5385A9816F	TERCER AJUSTE TRIMESTRAL 2021 DEL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (AJUSTE FOFIR), CON FECHA DE DEPOSITO 29 DE OCTUBRE 2021.	15,068.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000511	30/11/2021	12,098.00	30/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,098.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	09/02/2022	1B0FA784-604A-4CC4-81AE-7B5539376A26	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FOFIR), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE NOVIEMBRE 2021	12,098.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000550	28/12/2021	12,492.00	23/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	12,492.00	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	09/02/2022	CE8EC516-538E-4DA5-AF0A-F691060768CC	FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL (FEIEF-FFM), CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACION DEL CUARTO TRIMESTRE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 23 E DICIEMBRE 2021.	12,492.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000551	28/12/2021	1,765.00	23/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	1,765.00	FONDO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN	09/02/2022	96B455FD-0C9E-45E9-90B1-ED5AA48C2C05	FONDO DE ESTABILIZACION DE LOS INGRESOS A ENTIDADES FEDERATIVAS DEL FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION (FEIEF-FOFIR), CORRESPONDIENTE A LA COMPENSACION DEL CUARTO TRIMESTRE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 23 DE DICIEMBRE 2021.	1,765.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000279	14/07/2021	1,850.00	15/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	1,850.00	ISAN	04/01/2022	5458C140-A10B-4469-B452-3247B3D12E1C	FONDO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (ISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 15 DE JULIO DE 2021	1,850.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000322	12/08/2021	1,872.00	12/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	1,872.00	ISAN	05/01/2022	A9CD6640-6F2D-47D7-8E3B-0AA48E675F1C	FONDO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (ISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 12 DE AGOSTO DE 2021.	1,872.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000372	14/09/2021	2,085.00	14/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	2,085.00	ISAN	05/01/2022	8EA0811F-29F4-46F7-952E-69B2C48F2A5D	FONDO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (ISAN, CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2021.	2,085.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000485	11/11/2021	3,132.00	11/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	3,132.00	ISAN	09/02/2022	E90B3F5E-3A33-4A76-AE21-CA3EA8D9552E	FONDO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (ISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 11 DE NOVIEMBRE DE 2021.	3,132.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000547	28/12/2021	1,945.00	14/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	1,945.00	ISAN	09/02/2022	B668815C-6484-420B-A293-CF9EEB1388DD	FONDO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (ISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE DICIEMBRE 2021.	1,945.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000301	30/07/2021	696.00	30/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	696.00	FOCOISAN	04/01/2022	3AA43C7A-61DE-4834-863B-CBE4C66AF9FA	FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (FOCOISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 30 DE JULIO DE 2021.	696.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000344	26/08/2021	696.00	26/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	696.00	FOCOISAN	05/01/2022	B48DF367-083C-42DC-8331-EC48F3A78B3F	FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (FOCOISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 26 DE AGOSTO DE 2021.	696.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000394	28/09/2021	696.00	28/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	696.00	FOCOISAN	05/01/2022	D657D4FC-6999-4C19-AE9D-F17B6AFD15CA	FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (FOCOISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 28 DE SEPTIEMBRE 2021.	696.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000417	14/10/2021	1,869.00	05/01/2022	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	1,869.00	ISAN	05/01/2022	01218A3B-CD34-45AD-B045-C28F66BE95A7	FONDO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (ISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE OCTUBRE 2021.	1,869.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000446	31/10/2021	696.00	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	696.00	FOCOISAN	05/01/2022	D5E228FD-F7DC-446E-849C-7D7B0560E69F	FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (FOCOISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 29 DE OCTUBRE 2021.	696.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES

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 PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL, 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES, 42111-8104001 FOGADI, 42111-8107001 ISR SOBRE SALARIOS, 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES, 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION, 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8112001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) Y 42121-8202001 FORTAMUNDF

CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28 Y RAMO GENERAL 33, FONDO IV, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS ALGUNOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET FUERON EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE		
000512	30/11/2021	696.00	30/11/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	696.00	FOCOISAN	09/02/2022	E9B69CFF-9782-4B54-822D-3F82DB52E006	FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS NUEVOS (FOCOISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE NOVIEMBRE 2021.	696.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000555	28/12/2021	696.00	27/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	696.00	FOCOISAN	09/02/2022	5252A6FF-FE07-44CD-BC72-C22B9007041D	FONDO DE COMPENSACION DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS (FOCOISAN), CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 13 DE DICIEMBRE 2021.	696.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000472	31/10/2021	554.00	31/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de Cta 18-00017045-2	554.00	ISR ARTICULO 126	05/01/2022	E5C968B1-ECDD-45D5-9EBC-FEF7A384B903	ISR ARTICULO 126 CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 29 DE OCTUBRE 2021.	554.00	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
TOTAL DE COMPROBANTES EXPEDIDOS CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES DEL RAMO 28										**$ 3,604,591.00**		
000307	02/08/2021	1,891,625.30	02/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de cta. 18-00017048-3	1,891,625.30	RAMO 33 FONDO III	05/01/2022	7297FCE1-E7FE-4171-B43C-1B2BAA6BE2F6	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 02 DE AGOSTO 2021.	1,891,625.30	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000351	31/08/2021	1,891,625.30	31/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de cta. 18-00017048-3	1,891,625.30	RAMO 33 FONDO III	04/01/2022	113D7DF1-FFE8-4E41-BBFA-BC433272E2B5	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 31 DE AGOSTO 2021.	1,891,625.30	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000395	30/09/2021	1,891,625.30	30/09/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de cta. 18-00017048-3	1,891,625.30	RAMO 33 FONDO III	05/01/2022	1B8EE73B-C2BD-4CD0-8836-46F3618612A4	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 30 DE SEPTIEMBRE 2021.	1,891,625.30	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000441	31/10/2021	1,891,625.30	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Num de cta. 18-00017048-3	1,891,625.30	RAMO 33 FONDO III	05/01/2022	84DDE8FE-9622-48E1-9DC4-DA52C96B8F36	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 29 DE OCTUBRE 2021.	1,891,625.30	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
TOTAL DE COMPROBANTES EXPEDIDOS CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES DEL FONDO III										**$ 7,566,501.20**		
000303	30/07/2021	354,890.55	30/07/2021	Banco Santander (México), S.A.,Num de cta. 18-00017049-7	354,890.55	RAMO 33 FONDO IV	04/01/2022	6048CDBB-DD17-4AAB-8BB8-37122BF36091	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES (FORTAMUN), CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO 30 JULIO DE 2021.	354,890.55	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000350	31/08/2021	354,890.55	31/08/2021	Banco Santander (México), S.A.,Num de cta. 18-00017049-7	354,890.55	RAMO 33 FONDO IV	05/01/2022	FB254434-76E8-4FD5-9165-E01CEB99CE6B	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES (FORTAMUN), CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 31 DE AGOSTO DE 2021.	354,890.55	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000396	30/09/2021	354,890.55	30/09/2021	Banco Santander (México), S.A.,Num de cta. 18-00017049-7	354,890.55	RAMO 33 FONDO IV	05/01/2022	F655CD51-B745-487B-81A0-4F3D0FCEAAFD	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES (FORTAMUN), CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 14 DE SEPTIEMBRE 2021.	354,890.55	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES
000438	30/10/2021	354,890.55	29/10/2021	Banco Santander (México), S.A.,Num de cta. 18-00017049-7	354,890.55	RAMO 33 FONDO IV	05/01/2022	6712B632-D35D-4B6D-8202-15942379B783	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES (FORTAMUN), CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2021, CON FECHA DE DEPOSITO DEL 29 DE OCTUBRE 2021.	354,890.55	X	EL COMPROBANTE FUE EXPEDIDO CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES

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 PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 4211 PARTICIPACIONES
SUBCUENTA: 42111 PARTICIPACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES, 42111-8102001 FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL, 42111-8103001 FONDO DE COMPENSACIONES, 42111-8104001 FOGADI, 42111-8107001 ISR SOBRE SALARIOS, 42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES, 42111-8109001 FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION, 42111-8110001 IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8111001 FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS, 42111-8112001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126

CUENTA: 4212 APORTACIONES
SUBCUENTA: 42121 APORTACIONES
SUB-SUBCUENTAS: 42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF) Y 42121-8202001 FORTAMUNDF

CUENTA: 4213 CONVENIOS
SUBCUENTA: 42131 CONVENIOS
SUB-SUBCUENTA: 42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-07

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE LOS INGRESOS DEL RAMO 28 Y RAMO GENERAL 33, FONDO IV, NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS ALGUNOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET FUERON EXPEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL PLAZO ESTABLECIDO DE CINCO DÍAS HÁBILES A LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS

PÓLIZAS DE INGRESOS			BANCO			RAMO Y/O FONDO	COMPROBANTE				INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	IMPORTE		FECHA	NÚMERO DE FOLIO FISCAL	CONCEPTO	IMPORTE		
TOTAL DE COMPROBANTES EXPEDIDOS CON FECHA POSTERIOR A LOS CINCO DIAS HÁBILES DEL FONDO IV										$ 1,419,562.20		

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

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, 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/020/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000033	04/01/2021	4,500.00	000007	04/01/2021	4,500.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		04/01/2021	Banco Santander (México), S.A., número de cuenta 18-000141368	AUXILIAR DE CUENTA	4,500.00	17/01/2021	c8f8756e-cb6d-4e6e-a2e7-1c701f2418b9	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	4,500.00	50.277 litros Premium 50.277 litros Premium 50.277 litros Premium 25.138 litros Premium 25.138 litros Premium 25.138 litros Premium	4,500.00	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
000036	04/01/2021	4,900.03	000008	04/01/2021	4,900.03	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		04/01/2021	Banco Santander (México), S.A., número de cuenta 18-000141368	AUXILIAR DE CUENTA	4,900.03	17/01/2021	5dc744a8-a16c-4199-920b-feb8af955391	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	4,900.03	97.61 LTR Diesel 48.804 LTR Diesel 50.277 LTR Premium 39.043 LTR Diesel 5.053 LTR Magna	4,900.03	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
000039	04/01/2021	7,262.22	000009	04/01/2021	7,262.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		20/01/2021	Banco Santander (México), S.A., número de cuenta 18-000141368	AUXILIAR DE CUENTA	7,262.22	22/01/2021	598c197f-03db-4caf-9c66-e1127f713b1b	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	7,262.22	275.017 LTR 15.21 LTR Premium 44.14 LTR Premium 18.146 LTR Premium 4.928 LTR Magna 0.099 LTR Magna	7,262.22	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
000099	20/01/2021	2,997.83	000027	20/01/2021	2,997.83	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		20/01/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	REFERENCIA: 0655052521700	2,997.83	22/01/2021	09832486-4c0e-4610-a28a-9ab85c0f77d7	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,997.83	34.50 LTR Magna 1.471 LTR Premium 2.912 LTR Diesel 98.087 LTR Premium 9.809 LTR Premium 0.345 LTR Magna	2,997.83	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
000109	25/01/2021	3,000.00	000030	25/01/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		29/01/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000004	3,000.00	31/01/2021	2c416f6d-5103-4b2c-b495-89f04888b62d	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	154.719 LTR Premium	3,000.00	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
000112	25/01/2021	3,000.00	000031	25/01/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		29/01/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000005	3,000.00	31/01/2021	0dc326dd-663e-4c07-89a0-0f02f4a1c223	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	51.573 LTR Premium 51.573 LTR Premium 51.841 LTR Magna	3,000.00	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
000118	25/01/2021	3,000.00	000033	25/01/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		25/01/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000007	3,000.00	31/01/2021	5af9101d-be43-4d93-a94e-a2a3afd34e37	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	51.047 LTR Premium 51.308 LTR Magna 25.92 LTR Magna 25.92 LTR Magna	3,000.00	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
000327	09/02/2021	3,000.00	000083	09/02/2021	3,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		11/02/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000005	3,000.00	15/02/2021	8864bb28-da88-4992-99e3-7bb0a65dba4c	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	48.804 LTR Magna 48.804 LTR Magna 48.804 LTR Magna	3,000.00	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
000330	09/02/2021	3,000.00	000084	09/02/2021	3,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		11/02/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000006	3,000.00	15/02/2021	76a8fd4d-f3d0-4a88-8b46-604c12ba0b63	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	29.141 LTR Premium 29.141 LTR Premium 29.141 LTR Premium 29.141 LTR Premium 29.141 LTR Premium	3,000.00	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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, 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/020/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000535	16/03/2021	2,645.09	000149	16/03/2021	2,645.09	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	2,645.09					16/03/2021	3a1a3cc3-661e-460b-91fa-fb46fcaec4bb	OPERADORA DE COMBUSTIBLES AYOQUEZCO SA DE CV	1,375.06	64.195140 LTR Magna	2,645.09	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
												16/03/2021	8cc527ea-e262-4c3e-966c-c78a94597799	OPERADORA DE COMBUSTIBLES AYOQUEZCO SA DE CV	1,270.03	59.347190 LTR Magna		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
000593	24/03/2021	3,000.00	000169	24/03/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		26/03/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000081	3,000.00	30/03/2021	e638e3a8-511d-4d5e-a795-f65be1f8ee9a	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	22.946 LTR Premium 22.946 LTR Premium 24.522 LTR Magna 24.522 LTR Magna 22.946 LTR Premium 22.946 LTR Premium	3,000.00	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
000605	24/03/2021	3,000.00	000173	24/03/2021	3,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		24/03/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000022	3,000.00						3,000.00	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
000760	01/04/2021	10,000.00	000205	01/04/2021	10,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		01/04/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 180001000691 FIV-19	AUXILIAR DE CUENTA	10,000.00						10,000.00	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
000988	27/04/2021	3,000.00	000276	27/04/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		29/04/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000128	3,000.00						3,000.00	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
001177	13/05/2021	3,000.00	000331	13/05/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		14/05/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000147	3,000.00	19/05/2021	dcb8a6b1-b695-43d4-a113-1d7030b3569e	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	147.131 LTR Magna	3,000.00	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
001281	25/05/2021	3,000.00	000366	25/05/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		27/05/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000165	3,000.00	31/05/2021	4c105d2f-05d9-4b93-ab0d-85672c224a99	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	48.333 LTR Magna 45.475 LTR Premium 48.333 LTR Magna	3,000.00	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
001284	25/05/2021	3,000.00	000367	25/05/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		27/05/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000166	3,000.00	31/05/2021	27884582-b14b-438c-84d1-663e1eec01b1	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	36.38 LTR Premium 36.38 LTR Premium 36.38 LTR Premium 29.00 LTR Magna	3,000.00	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

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, 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/020/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001287	25/05/2021	3,000.00	000368	25/05/2021	3,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		27/05/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000167	3,000.00	31/05/2021	8591809c-91f7-48ad-8639-a46549ef4297	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	72.499 LTR Magna 53.166 LTR Magna 18.19 LTR Premium	3,000.00	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
001306	25/05/2021	2,700.00	000375	25/05/2021	2,700.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		27/05/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000047	2,700.00	31/05/2021	d7f0ebbe-1b92-4a30-bb4c-5aab4c7dc4c5	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,700.00	45.475 LTR Premium 45.475 LTR Premium 31.833 LTR Premium	2,700.00	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
001314	25/05/2021	2,700.00	000376	25/05/2021	2,700.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		27/05/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000048	2,700.00	31/05/2021	abb6a00f-989c-4baa-8fe0-6c2c799291b6	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,700.00	43.502 LTR Magna 43.499 LTR Magna 40.928 LTR Premium	2,700.00	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
001769	23/07/2021	3,350.00	000512	23/07/2021	3,350.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		26/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000079	3,350.00	24/07/2021	6ef3df7c-f9ab-4dba-b9a2-14a033899f08	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,350.06	33.80 LTR Premium 63.091 LTR Premium 54.08 LTR Premium	3,350.00	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
001807	28/07/2021	3,350.00	000525	28/07/2021	3,350.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		26/07/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000078	3,350.00	24/07/2021	1353e0d8-aab9-474e-8ac4-4e2dca6bb7d1	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,350.00	16.68 LTR Magna 72.105 LTR Premium 63.095 LTR Premium	3,350.00	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
001880	06/08/2021	3,000.00	000549	06/08/2021	3,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		06/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000091	3,000.00	13/08/2021	7b4273b9-8957-409d-9bb8-c8ca81e391f8	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	51.362 LTR Premium 44.663 LTR Premium 35.73 LTR Premium 2.233 LTR Premium	3,000.00	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
001883	06/08/2021	3,000.00	000550	06/08/2021	3,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		06/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000092	3,000.00	13/08/2021	3f262a2d-891e-49b8-b069-bc3739c30887	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	47.642 LTR Magna 44.663 LTR Premium 44.663 LTR Premium	3,000.00	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
001950	23/08/2021	2,700.00	000571	23/08/2021	2,700.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		23/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000099	2,700.00	26/08/2021	6ba716a4-8cef-4794-a636-248927fe788d	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,700.00	22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 9.438 LTR Magna	2,700.00	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
001953	23/08/2021	2,700.00	000572	23/08/2021	2,700.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		23/08/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000100	2,700.00	26/08/2021	45ea86f9-f523-40f1-a1a7-d9874e7ee500	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,700.00	22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 22.232 LTR Premium 9.438 LTR Magna	2,700.00	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

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, 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/020/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002345	05/10/2021	4,500.00	000683	05/10/2021	4,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		05/10/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000345	4,500.00	06/10/2021	d02b739d-ee55-44bd-ab56-febce0d7f07c	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	4,500.00	100.00 LTR Diesel 13.637 LTR Diesel 45.455 LTR Diesel 45.455 LTR Diesel	4,500.00	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
002358	05/10/2021	3,150.00	000687	05/10/2021	3,150.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		05/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000118	3,150.00	06/10/2021	16948305-ff77-4ca3-ae01-2ddf002f7dee	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,150.00	142.857 LTR Magna 7.143 LTR Magna	3,150.00	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
002397	16/10/2021	8,450.00	000698	16/10/2021	8,450.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	8,450.00					16/10/2021	98ba903c-8612-4765-bfba-c2f858480535	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	1,650.00	62.222 LTR Premium 11.111 LTR Premium	8,450.00	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
												16/10/2021	e398f5e3-e23f-446d-904e-dccd951c0c6b	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	1,500.00	53.334 LTR Premium 13.333 LTR Premium		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
												16/10/2021	a4ee9e9b-1b33-411e-849d-f42bdc3e40f2	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	1,500.00	53.334 LTR Premium 13.333 LTR Premium		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
												16/10/2021	667cef95-7e2b-446b-b390-bdd5c142d595	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	1,500.00	53.334 LTR Premium 13.333 LTR Premium		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
												16/10/2021	97ad16d1-7f34-4181-b6c8-34f13b59d279	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,300.00	54.545 LTR Diesel 50.00 LTR Diesel		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
002499	20/10/2021	3,000.00	000724	20/10/2021	3,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		20/10/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000123	3,000.00	22/10/2021	11cbf9bb-bb61-41df-8fd8-bda1dae0d1f3	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	75.556 LTR Premium 57.692 LTR Magna 4.444 LTR Premium	3,000.00	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
002677	11/11/2021	2,700.00	000772	11/11/2021	2,700.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		11/11/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000364	2,700.00	12/11/2021	7c15f7c8-a491-49a7-bfc4-7016b88e8851	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,700.06	122.73 LTR Diesel	2,700.00	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

"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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, 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/020/2022

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
003067	28/12/2021	2,600.00	000895	28/12/2021	2,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		28/12/2021	Banco Santander (México), S.A., numero de cuenta 18-00017045-2	CH-000423	2,600.00	29/12/2021	69dcc407-b929-4d45-a1aa-ea5f22aa9447	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	2,600.00	116.592 LTR Diesel	2,600.00	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
003071	28/12/2021	4,000.00	000896	28/12/2021	4,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		28/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000156	4,000.00	29/12/2021	52532723-cc23-4902-abaf-f6a87c9f3750	GRUPO OLIGATOR CREATIVIDAD EN CIOMERC IO S.A DE C.V.	4,000.00	75.472 LTR Magna 42.453 LTR Magna 8.889 LTR Premium 57.778 LTR Premium	4,000.00	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
003074	28/12/2021	3,000.00	000897	28/12/2021	3,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		28/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000157	3,000.00	29/12/2021	bf60703d-4bb1-4d7f-b646-3da58cb336a8	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,000.00	66.667 LTR Premium 9.434 LTR Magna 14.151 LTR Magna 47.17 LTR Magna	3,000.00	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
003077	29/12/2021	4,000.00	000898	29/12/2021	4,000.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		29/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000158	4,000.00	30/12/2021	6467fc4e-8056-4fdb-b431-1443c91156c7	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	4,000.00	33.019 LTR Magna 31.111 LTR Premium 31.111 LTR Premium 31.111 LTR Premium 31.111 LTR Premium 23.585 LTR Magna	4,000.00	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
003080	29/12/2021	3,315.41	000899	29/12/2021	3,315.41	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		29/12/2021	Banco Santander (México), S.A., Número de cuenta 18-00017049-7	CH-000159	3,315.41	30/12/2021	ad4812bc-18ae-44b9-a867-d49f8f24709f	GRUPO OPERATIVO BENEFICIO RURAL REGIONAL SA DE CV	3,315.41	28.302 LTR Magna 26.667 LTR Premium 28.302 LTR Magna 26.667 LTR Premium 28.302 LTR Magna 2.667 LTR Premium 2.00 LTR Premium 2.00 LTR Premium 2.00 LTR Magna 1.792 LTR Magna 3.774 LTR Magna 0.222 LTR Premium	3,315.41	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
TOTAL		**$130,520.58**			**$130,520.58**		**$11,095.09**				**$119,425.49**				**$114,520.70**		**130,520.58**	

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

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS
SUBCUENTA: 52411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-26

NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS CRITERIOS AUTORIZADOS POR EL MUNICIPIO PARA LA AUTORIZACIÓN DE LOS APOYOS, LA INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE QUE LOS "TANQUES DE OXÍGENO DE 680 LTS." Y LOS "TINACOS VERTICALES MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS. DE CAPACIDAD" FUERON ADQUIRIDOS, TAL COMO LO INDICAN LOS 43 RECIBOS DE TESORERÍA MEDIANTE LOS CUALES FUERON ENTREGADOS LOS RECURSOS A LOS BENEFICIARIOS; ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, LAS CONSTANCIAS DE RECEPCIÓN DE LAS AYUDAS OTORGADAS FIRMADAS POR LOS SOLICITANTES, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		
003445	31/12/2021	269,186.00	000976	31/12/2021	269,186.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	269,186.00	15/03/2021	0435	BLANCA CRUZ HERNANDEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS CRITERIOS AUTORIZADOS POR EL MUNICIPIO PARA LA AUTORIZACIÓN DE LOS APOYOS, A LA INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE QUE LOS "TANQUES DE OXÍGENO DE 680 LTS." FUERON ADQUIRIDOS, TAL COMO LO INDICAN LOS RECIBOS DE TESORERÍA MEDIANTE LOS CUALES FUERON ENTREGADOS LOS RECURSOS A LOS BENEFICIARIOS
								15/03/2021	0430	SEBASTIANA GALINDO HERNANDEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0434	MARIA ELENA LOPEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0433	MARTINA RODRIGUEZ GONZALEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0432	CELEDONIO SERRANO JIMENEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0431	MARIA DOLORES VALENCIA LOPEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								05/02/2021	0391	JOAQUINA AGUSTINA BAUTISTA	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0430	ROSA MARTINEZ LOPEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0429	JUSTINO VALERIANO MERINO HERNANDEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0428	ZENAIDA CRUZ GALINDO	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/04/2021	0690	ISAIAS BAUTISTA LUIS	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS CRITERIOS AUTORIZADOS POR EL MUNICIPIO PARA LA AUTORIZACIÓN DE LOS APOYOS, A LA INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE QUE LOS "TINACOS VERTICALES MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS. DE CAPACIDAD" FUERON ADQUIRIDOS
								15/04/2021	0689	SILVIA CELERINA PEREZ MERINO	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0688	MARIA DE JESUS HERNANDEZ GALAN	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0687	JUAN LOPEZ MEJIA	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0686	EIRA ELOISA CASTELLANOS JACINTO	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0685	AUREA GALAN	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0692	CELESTINO MERINO LOPEZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0691	MIGUEL FELIZ ARRAZOLA GALAN	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0693	JERONIMO HERNANDEZ REYES	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								08/02/2021	0392	EPIFANIA MARIA HERNANDEZ CRUZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS CRITERIOS AUTORIZADOS POR EL MUNICIPIO PARA LA AUTORIZACIÓN DE LOS APOYOS, A LA INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE QUE LOS "TANQUES DE OXÍGENO DE 680 LTS." FUERON ADQUIRIDOS, TAL COMO LO INDICAN LOS RECIBOS DE TESORERÍA MEDIANTE LOS CUALES FUERON ENTREGADOS LOS RECURSOS A LOS BENEFICIARIOS
								08/02/2021	0393	GREGORIO GUZMAN MENDOZA	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								08/02/2021	0393	AGUSTIN SARABIO DAMIAN	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								08/02/2021	0394	SEBASTIAN LOPEZ GONZALO	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								08/02/2021	0395	MARIA AZUCENA LAGUI CAJERO	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0421	MARISOL MEJIA GUZMAN	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0422	EVARISTO GALINDO MORALES	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0423	ALEJANDRINA GUZMAN MENDOZA	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0424	GLAFIRA MACRINA CRUZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0425	EVENCIO TAPIA	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0426	MARIA DE JESUS ARRAZOLA GUZMAN	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/03/2021	0427	GILBERTO PEREZ HERNANDEZ	3,900.00	COMPRA DE UN TANQUE DE OXIGENO DE 680 LITROS	3,900.00	
								15/04/2021	0672	LUIS CARRO CRUZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS CRITERIOS AUTORIZADOS POR EL MUNICIPIO PARA LA AUTORIZACIÓN DE LOS APOYOS, A LA INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE QUE LOS "TINACOS VERTICALES MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS. DE CAPACIDAD" FUERON ADQUIRIDOS
								15/04/2021	0673	EMILIANO PEREZ PLAZA	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0674	VICENTE CARRO LOPEZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0675	MARIA MARTINEZ LOPEZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
DISTRITO: JAMILTEPEC, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/020/2022

CUENTA: 5241 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS
SUBCUENTA: 52411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS
SUB-SUBCUENTA: 52411-4411 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-26

NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS CRITERIOS AUTORIZADOS POR EL MUNICIPIO PARA LA AUTORIZACIÓN DE LOS APOYOS, LA INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE QUE LOS "TANQUES DE OXÍGENO DE 680 LTS." Y LOS "TINACOS VERTICALES MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS. DE CAPACIDAD" FUERON ADQUIRIDOS, TAL COMO LO INDICAN LOS 43 RECIBOS DE TESORERÍA MEDIANTE LOS CUALES FUERON ENTREGADOS LOS RECURSOS A LOS BENEFICIARIOS; ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, LAS CONSTANCIAS DE RECEPCIÓN DE LAS AYUDAS OTORGADAS FIRMADAS POR LOS SOLICITANTES, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					INFORME INDIVIDUAL	DOCUMENTACION FALTANTE
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		
003445	31/12/2021		000976	31/12/2021		PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		15/04/2021	0676	LEONCIO RAMIREZ LOPEZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS CRITERIOS AUTORIZADOS POR EL MUNICIPIO PARA LA AUTORIZACIÓN DE LOS APOYOS, A LA INFORMACIÓN COMPROBATORIA Y LA EVIDENCIA DONDE CONSTE QUE LOS "TINACOS VERTICALES MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS. DE CAPACIDAD" FUERON ADQUIRIDOS
								15/04/2021	0677	JUANA PLAZA ESCALONA	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0678	ROSALINA MARCIAL CRUZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0680	FLORENCIA CARRO LOPEZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0681	JORGE CILIO MARTIN SANCHEZ	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0683	TERESA MEJIA GONZALO	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0684	JULIAN TIRZO MARCIAL GARCIA	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								15/04/2021	0679	FLORENCIA BAUTISTA MORALES	4,000.00	COMPRA DE UN TINACO VERTICAL MARCA ROTOPLAS DE 1100 LTS DE CAPACIDAD	4,000.00	
								03/06/2021	445	ELIAS GALAN MARTINEZ	2,000.00	COMPRA DE OXIMETRO	2,000.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, LAS CONSTANCIAS DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO
								03/06/2021	444	SERAFINA SAN LUIS HERNANDEZ	2,000.00	COMPRA DE OXIMETRO	2,000.00	
								03/06/2021	443	JESUS ECHEVERRIA HERNANDEZ	2,000.00	COMPRA DE OXIMETRO	2,000.00	
								03/06/2021	442	CELEDONIA GONZALEZ MENDOZA	4,800.00	COMPRA DE SILLA DE RUEDAS	4,800.00	
								03/06/2021	441	SOCORRO PAULINA LOPEZ	4,800.00	COMPRA DE SILLA DE RUEDAS	4,800.00	
								03/06/2021	440	TOMAS FIDEL HERNANDEZ	4,800.00	COMPRA DE SILLA DE RUEDAS	4,800.00	
								03/06/2021	439	EUFRASIA ADELINA HERRERA AGUILAR	2,000.00	COMPRA DE OXIMETRO	2,000.00	
								03/06/2021	438	ENMA VICENCIA SANCHEZ CRUZ	2,000.00	COMPRA DE OXIMETRO	2,000.00	
								03/06/2021	437	SOCORRO MARTINEZ PEREZ	2,000.00	COMPRA DE OXIMETRO	2,000.00	
								03/06/2021	436	ENRIQUE LORENZO GALAN LOPEZ	4,800.00	COMPRA DE SILLA DE RUEDAS	4,800.00	
								31/12/2021	58	ROSALBA MARIN SAN LUIS	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO
								31/12/2021	67	EPIFANIO SAN LUIS CRUZ	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	68	RAFAEL HERNANDEZ MEJIA	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	58	ABELARDO JESUS MERINO MENDOZA	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	67	JERONIMO SAN LUIS GONZALEZ	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	70	JERONIMO PLAZA GONZALO	3,286.00	COMPRA DE DESPENSA	3,286.00	
								31/12/2021	59	JORGE GABRIEL CRUZ MARCIAL	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	60	RAUL LOPEZ BAUTISTA	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	62	DAGOBERTO HERNANDEZ CRUZ	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	61	FELIPE SANTIAGO PEREZ GARCIA	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	63	GABRIEL HERNANDEZ PLAZA	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET, LAS CONSTANCIAS DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO
								31/12/2021	64	ALFREDO LOPEZ LOPEZ	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	65	LEONARDO MARCIAL CRUZ	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
								31/12/2021	66	ANTONIO LOPEZ GUZMAN	5,000.00	COMPRA DE DESPENSA	5,000.00	
		$269,186.00			**$269,186.00**		**$269,186.00**				**$169,700.00**		**269,186.00**	

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

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

CUENTA PÚBLICA: 2021
ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE PINOTEPA DE DON LUIS
AUDITORÍA NÚM.: OA/CPM/020/2022
OBSERVACIÓN: **VOLÚMENES DE OBRA NO EJECUTADOS EN LOS CONCEPTOS Y CANTIDADES**

MODALIDAD: CONTRATO
SUB-SUBCUENTA: 12353-02-25-FISM/070/11
NOMBRE DE OBRA: AMPLIACIÓN Y MEJORA DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE LAS CALLES PRISCILIANO LEYVA, YUTATOTO'O Y SAN SEBASTIÁN MARTIN EN BARRIO CHICO
LOCALIDAD: PINOTEPA DE DON LUIS

ANEXO DAMB-DVIF-09/DSIM-B
RESULTADO: AF-33

ESTIMACIÓN Y CFDI	CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD			P.U.	IMPORTE DETERMINADO (PESOS)	HALLAZGOS
				PAGADO SEGÚN ESTIMACIONES	DETERMINADA EN LA REVISIÓN	DIFERENCIA OBSERVADA			
	I	**TRABAJOS COMPLEMEMTARIOS**							
	TRAC10	PODA, DERRAME Y DESMONTE DE ARBOLES Y ARBUSTOS, PARA INSTALACION DE POSTES DE CONCRETO, TENDIDO DE CABLE DE MEDIA Y BAJA TENSION, INCLUYE: RETIRO Y LIMPIEZA	LOTE	1.00	0.00	1.00	$5,000.25	$ 5,000.25	DERIVADO DE LA INSPECCIÓN FÍSICA, SE CONSTATÓ QUE LAS FOTOGRAFÍAS PRESENTADAS EN LA ESTIMACIÓN NÚMERO UNO NO CORRESPONDEN AL SITIO DONDE SE REALIZÓ LA OBRA, POR LO QUE LAS FOTOGRAFÍAS PRESENTADAS NO DEMUESTRAN QUE ESTE CONCEPTO DE OBRA FUE REALIZADO.

FUENTE: EXPEDIENTE TÉCNICO PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021.

SUB-TOTAL	$5,000.25
16% I.V.A.	$800.04
TOTAL	**$5,800.29**

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado."

INFORME INDIVIDUAL

San Bartolomé
Quialana,
Distrito de Tlacolula,
Oaxaca.

021

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/021/2022.

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 **$19,953,199.93 (Diecinueve millones novecientos cincuenta y tres mil ciento noventa y nueve pesos 93/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$14,554,492.52 (Catorce millones quinientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y dos pesos 52/100 M.N.),** que representa el **72.94%.**

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 recibieron y administraron los recursos de los fondos sean fidedignos, que cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa, así mismo, se verificó que las cuentas bancarias especificas cuentan con los contratos de apertura y que se encuentren autorizadas con firmas mancomunadas, se verificó que el ente fiscalizado elaboro las conciliaciones bancarias, se constató que no se hayan transferido recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el municipio manejo otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en la contabilidad.

3. Se verificó que los saldos reflejados en las cuentas 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.

4. 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.

5. Se confirmó que la entidad municipal contrato Deuda Pública, así mismo se verificó que los ingresos por financiamiento interno fueron registrados y contaron 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 se encuentren respaldados con la documentación original comprobatoria y justificativa que cumplen con la normatividad aplicable.

6. Se verificó que los ingresos recibidos se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos autorizada y publicada del ejercicio fiscal correspondientes, así mismo se comprobó que fueron registrados en

los tiempos establecidos en la normatividad aplicable y cuenten con la documentación original comprobatoria y justificativa.

7. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

8. Se verificó la autorización de las partidas registradas en los capítulos, Servicios Personales, Materiales y Suministros, 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 encontraran respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido y cumpla con la normatividad aplicable.

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

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

11. Se verificó la autorización en el presupuesto de egresos, los registros contables y presupuestales relativos a las erogaciones efectuadas por obra pública, y que se encontraran 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, en las obras ejecutadas por administración directa, los pagos realizados por concepto de mano de obra estén soportados con las listas de raya y que las listas de raya, cuenten con las firmas con las que acredite la recepción del pago, que se efectúen las retenciones de Impuesto Sobre la Renta, asimismo se constató que dichas retenciones se hayan enterado ante las instancias respectivas.

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, acreditó 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 presentó 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 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.

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)

CONTROL INTERNO:

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 28 de febrero de 2022, requisitado por el C. Moisés Hernández Hernández en su carácter de Presidente Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas, la evidencia proporcionada y la documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se determinó que el Municipio obtuvo un puntaje de 54 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en un nivel medio; el cual requiere la atención de las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional, como se detalla a continuación:

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

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	4
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	11
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	12
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	13
5	SUPERVISIÓN	20	14
	TOTALES	100	54

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 **4 puntos**, de un total de **20**, correspondiente 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; señaló que no dispone de reglamentos y manual de organización, así como tampoco se obtuvo evidencia de que cuenta con un código de ética y de conducta, ni documentos normativos que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros y patrimoniales, normativa interna que delimita la actuación ética que deben de observar los servidores públicos, que definen las atribuciones, facultades y establecen responsabilidades para los servidores públicos integrantes de las distintas áreas de la estructura municipal; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, además no precisó los mecanismos 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 la normatividad aplicada 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 arrendamientos de bienes, no obstante que presenta actas de cabildo a través de las cuales el Cabildo Municipal autoriza las adquisiciones y contratación de bienes y servicios, sin que se identifique evidencia del procedimiento aplicado para sustentar dichas autorizaciones y para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos; reflejando con lo anterior, 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 **11 puntos** de un total de **20** puntos, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el municipio auditado 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; 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 y 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; así también, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; 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 al no disponer de controles apropiados para hacer frente a los riesgos que se encuentran presentes en cada uno de 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 **12 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el ente fiscalizado no presentó evidencia de que en materia de adquisiciones dispone de un padrón de proveedores autorizado, ni se identificó evidencia suficiente de 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, no obstante que mediante actas de cabildo se autorizan las adquisiciones y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó documentación de los 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 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 **13 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 para recibir información relevante que apoye el control interno; se detectó que no presenta evidencia relativa del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa 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 tal actividad; lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna a fin de generar 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 **14 puntos**, de un total de **20** puntos, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado señaló que tiene una persona responsable de supervisar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción del Municipio; por otra parte no describió el mecanismo de control y supervisión realizado para el control de los anticipos de obra y no especificó qué proceso de supervisión realiza para dar seguimiento a la antigüedad de saldos contables; denotando la necesidad de implementar actividades para la adecuada supervisión del control interno, corrección oportuna de deficiencias y de la evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas del municipio.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 y 120 antepenúltimo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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, LXI, XL, LXXIX, LXXX, LXXXII y LXXXIII, 68 fracciones II, V y VIII, 109, 113, 120, 126, 126 BIS, 126 TER, 134, 138, 139 y 140 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, tales como reglamentos, manuales de organización, de procedimientos, y normativa para el correcto ejercicio y control de los recursos humanos, financieros y materiales, así como de establecer un órgano interno de control con funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal 5 y 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción los cuales establecen a los municipios, que deben cumplir con las obligaciones que le impone la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establecen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; 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 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento; en particular el componente de* ***ambiente de control****, que tiene por objeto identificar si se establecieron normas, procesos y estructuras que proporcionan una base para llevar a cabo el control interno en el Municipio, así como la normativa que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales con la elaboración y aprobación del código de ética, código de conducta, reglamentos y normativa pertinente, reglamentos y disposiciones administrativas; así como la implementación de un Órgano de Control Interno, que promueva, vigile y mejore el desempeño en las funciones administrativas del municipio, y coadyuve a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones; así mismo, implemente un comité de adquisiciones y contratación de servicios; realizar las acciones necesarias a través de la asignación de un área responsable que tenga a su cargo los procesos de* ***administración de riesgos****, que permitirá identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos del Municipio, así como proveer las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitigue el impacto en caso de materialización, a través de la elaboración de guías o manuales de riesgos en el Municipio, prevenir acciones y riesgos asociados a su*

administración incluyendo los de corrupción; en atención a las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; realizar las acciones necesarias a través de la implementación de ***actividades de control*** *mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, como son revisiones periódicas de las políticas y procedimientos implementados en todos los niveles del municipio, en las distintas etapas de los procesos de las actividades sustantivas (administración del ayuntamiento, planeación, ejercicio de los recursos federales, ejecución de obra pública), y adjetivas (Finanzas, tesorería, emisión de estados financieros, pago de nóminas, recursos humanos, adquisiciones, inventario de bienes muebles e inmuebles), capacitación y evaluación del personal respecto a las responsabilidades asignadas a fin de lograr los objetivos institucionales; realizar las acciones pertinentes a través de un* ***sistema de información y comunicación*** *adecuado, que permita cumplir con la responsabilidad del control interno para el logro de sus objetivos, a través de la designación de personal a cargo de un sistema de comunicación relevante y confiable, servidor público que tendrá a cargo la obtención de información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales, en relación con los eventos al interior, como son contar con 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 6 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto al componente Ambiente de control, referente a que no cuenta con un órgano de 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

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 15 de junio de 2021, mediante la cual manifiestan la integración del Órgano de Control Interno Municipal, sin embargo, no mencionan los mecanismos de control interno que tiene establecidos, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **Ambiente de Control**: Contar con un órgano de control o comisión que efectúe las funciones de contraloría municipal. Por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/021/2022-REC-001

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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) **Ambiente de control**: No mencionó los mecanismos de control interno que tiene establecidos; señaló que no dispone de reglamentos y manual de organización, así como tampoco se obtuvo evidencia de que cuenta con un código de ética y de conducta, ni documentos normativos que organicen la administración pública municipal en materia de recursos humanos, materiales, financieros y patrimoniales,

normativa interna que delimita la actuación ética que deben de observar los servidores públicos, que definen las atribuciones, facultades y establecen responsabilidades para los servidores públicos integrantes de las distintas áreas de la estructura municipal; en cuanto al manejo de efectivo, no precisó la normativa que tiene establecida, ni los mecanismos implementados para evitar que se realicen transferencias de recursos entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el ente público municipal, además no precisó los mecanismos 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 la normatividad aplicada 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 arrendamientos de bienes, no obstante que presenta actas de cabildo a través de las cuales el Cabildo Municipal autoriza las adquisiciones y contratación de bienes y servicios, sin que se identifique evidencia del procedimiento aplicado para sustentar dichas autorizaciones y para garantizar la eficiencia y economía en el ejercicio de los recursos; reflejando con lo anterior, 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 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; 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 y 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; así también, se identificó que los registros contables y presupuestarios no se encuentran totalmente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; 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 al no disponer de controles apropiados para hacer frente a los riesgos que se encuentran presentes en cada uno de los procesos que realiza.

3) **Actividades de control**: No presentó evidencia de que en materia de adquisiciones dispone de un padrón de proveedores autorizado, ni se identificó evidencia suficiente de 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, no obstante que mediante actas de cabildo se autorizan las adquisiciones y contratación de servicios. Por otra parte, no presentó documentación de los 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 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 para recibir información relevante que apoye el control interno; se detectó que no presenta evidencia relativa del mecanismo de comunicación e información para la elaboración de nóminas y verificación previa 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 tal actividad; lo que denota debilidad en los mecanismos y canales de comunicación interna a fin de generar información de calidad que coadyuve a la consecución de los objetivos institucionales.

5) **Supervisión**: No describió el mecanismo de control y supervisión realizado para el control de los anticipos de obra y no especificó qué proceso de supervisión realiza para dar seguimiento a la antigüedad de saldos contables; denotando la necesidad de implementar actividades para la adecuada supervisión del control interno, corrección oportuna de deficiencias y de la evaluación de sus resultados en todas las unidades administrativas del municipio.

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 cierre del ejercicio 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la cuenta **113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS,** subcuentas **11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, 11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO Y 11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO,** se observa, que el ente fiscalizado cuenta con saldos al 31 de diciembre de 2021 en las **sub subcuentas** que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dichos importes se encuentran registrados en el sistema de contabilidad desde el ejercicio fiscal 2020 y no realizó la depuración correspondiente al final del ejercicio; así mismo, se detectó que el ente auditado refleja saldos de estas mismas sub subcuentas al inicio y al cierre del ejercicio fiscal 2021 contrarios a la naturaleza de la cuenta contable, como se detalla a continuación:

CUENTA	SUB CUENTAS	SUB-SUBCUENTAS		SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
				DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	**11311** ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	11311-02-25-30000173	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 2200048823-1	241,623.94		241,623.94	
		11311-02-25-60000011	CONSTRUCCIONES YEGUVICHE SA DE CV		241,623.92		241,623.92
		11311-02-25-60000014	DEISA CONSTRUCCIONES SA DE CV	0.01		0.01	
		11311-04-25-30000173	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 2200048823-1	448,199.61		448,199.61	
		11311-04-25-60000011	CONSTRUCCIONES YEGUVICHE SA DE CV		448,199.63		448,199.63
		11311-04-25-60000014	DEISA CONSTRUCCIONES SA DE CV		0.01		0.01
	11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	11321-04-25-30000009	BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A. 9281459593 BANOBRAS*		150,000.00		150,000.00
		11321-04-25-30000062	MAQUIRENT OAXACA SA DE CV	150,000.00		150,000.00	
	11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	11341-02-25-10000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA	459,841.84		630,896.33	
		11341-02-25-30000214	ALFONSO SANCHEZ SANTIAGO	0.01		0.01	
		11341-02-25-40000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA		459,841.82		630,896.31
		11341-02-25-40001801	CRISTOBAL ESAU HERNANDEZ		646,181.08		646,181.08
		11341-02-25-60000006	OSCAR HERNANDEZ RAYMUNDO		0.01		0.01
		11341-02-25-60000018	GEOTECNIA AVANZADA DE MATERIALES SA DE CV	10.00		10.00	
		11341-02-25-60000019	CRISTOBAL ESAU HERNANDEZ MARQUEZ	646,181.07		646,181.07	
113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	**11341** ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	11341-04-16-60000014	DEISA CONSTRUCCIONES SA DE CV	0.01		0.01	
		11341-04-25-30000327	Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banamex 70145956208		471,355.77		471,355.77
		11341-04-25-60000022	CONSTRUCCIONES OBRAS Y MANTENIMEINTOS DEL VALLE SA DE CV	471,355.77		471,355.77	
		11341-08-11-10000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA			266,729.51	
		11341-08-11-40000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA				266,729.51
TOTALES				**2,417,212.26**	**2,417,202.24**	**2,854,996.26**	**2,854,986.24**

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Por lo que el ente fiscalizado incumplió con lo dispuesto en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 2, 3, 42 y 44 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obliga a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, soportándola con la documentación original que compruebe y justifique 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.**

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *instruya a quien corresponda, para que, en lo subsecuente, realicen la corrección y depuración de registros que correspondan por cada concepto de las cuentas contables.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 08 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-08, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 8 fojas en copias certificadas relativas a:

a) **Que al 31 de diciembre de 2021 cuenta con saldos en las sub subcuentas 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, 11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO Y 11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO, hay importes que se encuentran registrados en el sistema de contabilidad desde el ejercicio fiscal 2020 y no realizó la depuración correspondiente al final del ejercicio, así mismo, refleja saldos de estas mismas sub subcuentas al inicio y al cierre del ejercicio fiscal 2021 contrarios a la naturaleza de la cuenta contable,** presentó lo siguiente:

Oficio número MSBQ/PM/186-2022 de fecha 28 de julio de 2022, mediante el cual el presidente municipal, instruye a la tesorera municipal, realizar la corrección y depuración de registros correspondientes a las subcuentas: 11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, 11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO Y 11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO, ya que dichos importes se encuentran registrados en el sistema de contabilidad desde el ejercicio fiscal 2020 y no se realizó la depuración correspondiente al final del ejercicio, reflejando saldos de estas mismas subcuentas al inicio y al cierre del ejercicio; de igual forma, presentó oficio número MSBQ/TM/11-2022 de fecha 29 de julio de 2022, mediante el cual, la tesorera municipal, le informa al presidente municipal, que se ha cumplido con los movimientos contables correspondientes para la corrección y depuración de las cuentas, así mismo, presentaron auxiliares de la cancelación de los saldos observados de las siguientes subcuentas: **11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, 11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO Y 11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO**, sin embargo, no presentó la documentación que acredite la depuración de los saldos, toda vez que, no presentó la documentación soporte de la recepción de los bienes y servicios por lo anterior, y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la recomendación, por lo que, se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/021/2022-REC-002

El Municipio de **San Bartolomé Quialana, Distrito de Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar la documentación relativa a:

a) De la revisión a la cuenta **113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS,** subcuentas **11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO, 11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO Y 11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO,** se observa, que el ente fiscalizado cuenta con saldos al 31 de diciembre de 2021 en las **sub subcuentas** que se detallan a continuación, y derivado del análisis a los registros contables se detectó que dichos importes

se encuentran registrados en el sistema de contabilidad desde el ejercicio fiscal 2020 y no realizó la depuración correspondiente al final del ejercicio; así mismo, se detectó que el ente auditado refleja saldos de estas mismas sub subcuentas al inicio y al cierre del ejercicio fiscal 2021 contrarios a la naturaleza de la cuenta contable, como se detalla a continuación:

CUENTA	SUB CUENTAS	SUB-SUBCUENTAS		SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021		SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
				DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	**11311** ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	11311-02-25-30000173	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 2200048823-1	241,623.94		241,623.94	
		11311-02-25-60000011	CONSTRUCCIONES YEGUVICHE SA DE CV		241,623.92		241,623.92
		11311-02-25-60000014	DEISA CONSTRUCCIONES SA DE CV	0.01		0.01	
		11311-04-25-30000173	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER 2200048823-1	448,199.61		448,199.61	
		11311-04-25-60000011	CONSTRUCCIONES YEGUVICHE SA DE CV		448,199.63		448,199.63
		11311-04-25-60000014	DEISA CONSTRUCCIONES SA DE CV		0.01		0.01
	11321 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	11321-04-25-30000009	BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A. 9281459593 BANOBRAS*		150,000.00		150,000.00
		11321-04-25-30000062	MAQUIRENT OAXACA SA DE CV	150,000.00		150,000.00	
	11341 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	11341-02-25-10000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA	459,841.84		630,896.33	
		11341-02-25-30000214	ALFONSO SANCHEZ SANTIAGO	0.01		0.01	
		11341-02-25-40000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA		459,841.82		630,896.31
		11341-02-25-40001801	CRISTOBAL ESAU HERNANDEZ		646,181.08		646,181.08
		11341-02-25-60000006	OSCAR HERNANDEZ RAYMUNDO		0.01		0.01
		11341-02-25-60000018	GEOTECNIA AVANZADA DE MATERIALES SA DE CV	10.00		10.00	
		11341-02-25-60000019	CRISTOBAL ESAU HERNANDEZ MARQUEZ	646,181.07		646,181.07	
113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	**11341** ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	11341-04-16-60000014	DEISA CONSTRUCCIONES SA DE CV	0.01		0.01	
		11341-04-25-30000327	Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banamex 70145956208		471,355.77		471,355.77
		11341-04-25-60000022	CONSTRUCCIONES OBRAS Y MANTENIMEINTOS DEL VALLE SA DE CV	471,355.77		471,355.77	
		11341-08-11-10000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA			266,729.51	
		11341-08-11-40000004	OSVALDO HERNANDEZ SOSA				266,729.51
TOTALES				**2,417,212.26**	**2,417,202.24**	**2,854,996.26**	**2,854,986.24**

Fuente de Información: Balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2021 integrada en la Cuenta Pública 2021 del Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

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 cierre del ejercicio 2021, al ejercicio del Presupuesto de Egresos, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro **124 BIENES MUEBLES**, **subcuenta 12467 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA,** sub-subcuenta 12467 – 5670100024 N DE RETROEXCAVADORA MODELO 580 N 4WD EXT, MARCA, CASE, SERIE JJGN58NRHMC771711 MOTOR 001819085 PARTE 1/4; sub-subcuenta 12467 – 5670100025 N DE RETROEXCAVADORA MODELO 580 N 4WD EXT, MARCA, CASE, SERIE JJGN58NRHMC771711 MOTOR 001819085 PARTE 2/4; sub-subcuenta 12467 – 5670100026 N DE RETROEXCAVADORA MODELO 580 N 4WD EXT, MARCA, CASE, SERIE JJGN58NRHMC771711 MOTOR 001819085 PARTE 3/4; y sub-subcuenta 12467 – 5670100027 N DE RETROEXCAVADORA MODELO 580 N 4WD EXT, MARCA, CASE, SERIE JJGN58NRHMC771711 MOTOR 001819085 PARTE 4/4; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$2,088,334.00 (Dos millones ochenta y ocho mil trescientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria, con afectación a la cuenta bancaria número 70093855572 de la institución bancaria Banco Nacional de México, 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 constancia de recibido del bien y el resguardo correspondiente; como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000535	31/03/2021	1,058,455.00 349,101.00 473,000.00 207,778.00	000186	31/03/2021	2,088,334.00	RECURSOS FISCALES	09/03/2021 22/03/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA. 70093855572	0090321 0220321	1,500,000.00 588,334.00	E657889B-74C6-46BE-9E76-038D1DEA1B95	31/03/2021	MAQUIRENT OAXACA SA DE CV	2,088,334.00	RETROEXCAVADORA, MODELO: 580 N 4WD EXT, MARCA: CASE, SERIE: JJGN58NRHMC771711 MOTOR: 001819085, PEDIMENTO IMPORTACION: 211731341001022, FECHA PED: 10/03/2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECIBIDO DEL BIEN Y EL RESGUARDO CORRESPONDIENTE.	2,088,334.00
TOTAL		**$2,088,334.00**			**$2,088,334.00**		**$2,088,334.00**			**$2,088,334.00**						**TOTAL**	**$2,088,334.00**

Por lo tanto, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafos primero, segundo y tercero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, 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 párrafos primero y segundo y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca****. para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,088,334.00 (Dos millones ochenta y ocho mil trescientos treinta 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-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 08 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-08, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 6 fojas en copias certificadas relativas a:

Que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a la constancia de recibido del bien y el resguardo correspondiente:

Constancia de entrega del bien por parte del proveedor al municipio, el resguardo correspondiente de la RETROEXCAVADORA MODELO: 580 N 4WD EXT, MARCA: CASE, SERIE: JJGN58NRHMC771711, MOTOR: 001819085, así como, una fotografía de la maquinaria recibida, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la observación en cantidad de **$2,088,334.00 (Dos millones ochenta y ocho mil trescientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**.

Resultado: AF-04 (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 cierre del ejercicio 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**: 12411- MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12419- OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION, 12421- EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12431- EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, 12441- VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE Y 12463- MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, de las **sub-subcuentas** que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110100064	D-000658	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100064	D-000658	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100058	D-000659	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100058	D-000659	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100059	D-000660	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100059	D-000660	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100060	D-000661	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100060	D-000661	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100061	D-000662	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100061	D-000662	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100062	D-000663	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100062	D-000663	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100067	D-000664	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110100067	D-000664	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100068	D-000665	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100068	D-000665	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100057	D-000666	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100057	D-000666	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100063	D-000667	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100063	D-000667	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100065	D-000668	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100065	D-000668	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100066	D-000669	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100066	D-000669	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12419-01-15-5190100008	D-000657	14-04-2021	LAVADORA MABE MODELO LMA79113VBA	7,502.61
12419-01-15-5190100008	D-000657	14-04-2021	LAVADORA MABE MODELO LMA79113VBA	192.39
12421-01-15-5210200003	D-001508	31-07-2021	EXCITADORA DE 150 WATTS 8 OHMS	4,344.90
12421-01-15-5210200002	D-001508	31-07-2021	AMPLIFICADOR RADSON CON TROMPETA RECTANGULAR, MICROFONO, CABLE Y MEMORIA USB	3,764.60
12421-01-15-5210200004	D-001717	31-08-2021	1TROMPETA RECTANGULAR, AMPLIFICADOR CON CABLE Y PLUG PARA ENCENDER	2,390.10
12421-01-15-5210200005	D-001947	30-09-2021	TROMPETA RECTANGULAR, AMPLIFICADOR Y CABLES	2,390.10
12429-08-11-5290200027	D-002429	30-112021	RECTA FAMILIAR SINGER 15 CH (CABEZAL)	1,558.33
12429-08-11-5290200028	D-002429	30-112021	RECTA FAMILIAR SINGER 15 CH (CABEZAL)	1,558.33
12429-08-11-5290200029	D-002429	30-112021	ZIG ZAG INDUSTRIAL FUTURA	11,458.33
12429-08-11-5290200031	D-002429	30-112021	BORDADORA MANUAL INDUSTRIAL	12,375.00
12429-08-11-5290200030	D-002429	30-112021	OVER INDUSTRIAL MAX, HILOS MEDIANO	9,625.00
12429-08-11-5290200024	D-002429	30-112021	MESA DE TRABAJO MEDIDA 2.40 X 1.20 MTS.	3,483.33
12429-08-11-5290200025	D-002429	30-112021	MESA DE TRABAJO MEDIDA 2.40 X 1.20 MTS.	3,483.33
12429-08-11-5290200032	D-002429	30-112021	PAR DE TIMBALES LP TITO PUENTE 15",16" CROMADOS CON ATRIL Y SOP. P/ CENCERRO	10,600.00
12429-08-11-5290200026	D-002429	30-112021	MUEBLE FAMILIAR, 5 CAJONES	2,108.33
12431-01-15-5310300001	D-000656	14-04-2021	ESTERILIZADOR CAISA ESTERIMATIC 36-81R	784.65
12431-01-15-5310300001	D-000656	14-04-2021	ESTERILIZADOR CAISA ESTERIMATIC 36-81R	14,908.05
12431-05-16-5310100008	D-002429	30-112021	AMBULANCIA SKU-30918	38,7543.10
12441-05-16-5410100013	D-002429	30-112021	CAMIONETA N. FORD	241,268.00
12441-05-16-5410100014	D-002429	30-112021	EQUIPO TIPO PATRULLA	41,917.20
12441-05-16-5410100015	D-002429	30-112021	CAMIONETA NISSAN	121,448.40
12463-01-15-5630100002	D-000537	31-03-2021	MAQUINA RETROEXCAVADORA 2006 – 2	52,8121.70
12463-01-15-5630100002	D-000537	31-03-2021	MAQUINA RETROEXCAVADORA 2006 - 2	288,792.30
TOTAL				**$1,708,805.96**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se autorice la baja 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,** emitidos 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente, toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficios número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 y MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 08 de agosto de 2022 y 17 de agosto de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-001

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, donde se realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12411- MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12419- OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION, 12421- EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12431- EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, 12441- VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE Y 12463- MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, de las **sub-subcuentas** que se detallan a continuación;

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110100064	D-000658	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100064	D-000658	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100058	D-000659	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100058	D-000659	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100059	D-000660	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100059	D-000660	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100060	D-000661	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100060	D-000661	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100061	D-000662	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100061	D-000662	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100062	D-000663	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100062	D-000663	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100067	D-000664	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100067	D-000664	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100068	D-000665	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100068	D-000665	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100057	D-000666	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100057	D-000666	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100063	D-000667	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100063	D-000667	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12411-01-15-5110100065	D-000668	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100065	D-000668	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110100066	D-000669	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	579.03
12411-01-15-5110100066	D-000669	14-04-2021	SILLA DE COLOR NEGRO ACOJINADA METÁLICA	19.96
12419-01-15-5190100008	D-000657	14-04-2021	LAVADORA MABE MODELO LMA79113VBA	7,502.61
12419-01-15-5190100008	D-000657	14-04-2021	LAVADORA MABE MODELO LMA79113VBA	192.39
12421-01-15-5210200003	D-001508	31-07-2021	EXCITADORA DE 150 WATTS 8 OHMS	4,344.90
12421-01-15-5210200002	D-001508	31-07-2021	AMPLIFICADOR RADSON CON TROMPETA RECTANGULAR, MICROFONO, CABLE Y MEMORIA USB	3,764.60
12421-01-15-5210200004	D-001717	31-08-2021	1TROMPETA RECTANGULAR, AMPLIFICADOR CON CABLE Y PLUG PARA ENCENDER	2,390.10
12421-01-15-5210200005	D-001947	30-09-2021	TROMPETA RECTANGULAR, AMPLIFICADOR Y CABLES	2,390.10
12429-08-11-5290200027	D-002429	30-112021	RECTA FAMILIAR SINGER 15 CH (CABEZAL)	1,558.33
12429-08-11-5290200028	D-002429	30-112021	RECTA FAMILIAR SINGER 15 CH (CABEZAL)	1,558.33
12429-08-11-5290200029	D-002429	30-112021	ZIG ZAG INDUSTRIAL FUTURA	11,458.33
12429-08-11-5290200031	D-002429	30-112021	BORDADORA MANUAL INDUSTRIAL	12,375.00
12429-08-11-5290200030	D-002429	30-112021	OVER INDUSTRIAL MAX, HILOS MEDIANO	9,625.00
12429-08-11-5290200024	D-002429	30-112021	MESA DE TRABAJO MEDIDA 2.40 X 1.20 MTS.	3,483.33
12429-08-11-5290200025	D-002429	30-112021	MESA DE TRABAJO MEDIDA 2.40 X 1.20 MTS.	3,483.33
12429-08-11-5290200032	D-002429	30-112021	PAR DE TIMBALES LP TITO PUENTE 15",16" CROMADOS CON ATRIL Y SOP. P/ CENCERRO	10,600.00
12429-08-11-5290200026	D-002429	30-112021	MUEBLE FAMILIAR, 5 CAJONES	2,108.33
12431-01-15-5310300001	D-000656	14-04-2021	ESTERILIZADOR CAISA ESTERIMATIC 36-81R	784.65
12431-01-15-5310300001	D-000656	14-04-2021	ESTERILIZADOR CAISA ESTERIMATIC 36-81R	14,908.05
12431-05-16-5310100008	D-002429	30-112021	AMBULANCIA SKU-30918	38,7543.10
12441-05-16-5410100013	D-002429	30-112021	CAMIONETA N. FORD	241,268.00
12441-05-16-5410100014	D-002429	30-112021	EQUIPO TIPO PATRULLA	41,917.20
12441-05-16-5410100015	D-002429	30-112021	CAMIONETA NISSAN	121,448.40
12463-01-15-5630100002	D-000537	31-03-2021	MAQUINA RETROEXCAVADORA 2006 – 2	52,8121.70
12463-01-15-5630100002	D-000537	31-03-2021	MAQUINA RETROEXCAVADORA 2006 - 2	288,792.30
TOTAL				**$1,708,805.96**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se autorice la baja de bienes.

Resultado: AF-05 (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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$19,953,199.93 (Diecinueve millones novecientos cincuenta y tres mil ciento noventa y nueve pesos 93/100 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) (C)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$2,765,920.96**		
411	IMPUESTOS	BANCO NACIONAL DE MÉXICO S.A. NÚMERO DE CUENTA 70093855572	406,188.69		
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		69.600.00		
414	DERECHOS		821,814.79		
415	PRODUCTOS		806,855.47		
416	APROVECHAMIENTOS		661,462.01		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$7,173,439.00**	**$7,171,299.00**	**$2,140.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BANCO NACIONAL DE MÉXICO S.A. NÚMERO DE CUENTA 7015885181	4,800,854.00	4,798,714.00	2,140.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,635,807.00	1,635,807.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		53,962.00	53,962.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		65,535.00	65,535.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		257,714.00	258,696.00	-982.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		68,735.00	68,735.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		221,500.00	250,085.00	-28,585.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		30,814.00	28,929.00	1,885.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		38,518.00	10,836.00	27,682.00
42121	**APORTACIONES**		**$8,398,060.93**	**$8,397,354.56**	**$706.37**
42121-8201001	**FONDO III** FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF)	BANCO NACIONAL DE MÉXICO S.A. NÚMERO DE CUENTA 70151447900	6,812,303.56	6,811,631.00	672.56
42121-8202001	**FONDO IV** FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUNDF)	BANCO NACIONAL DE MÉXICO S.A. NÚMERO DE CUENTA 70151521833	1,585,757.37	1,585,723.56	33.81
42131	**CONVENIOS**		**$1,615,779.04**	**$1,615,779.04**	**$0.00**
42131-8301052	AGUA POTABLE, DRENAJE Y TRATAMIENTO.	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 1147136793	1,615,779.04	1,615,779.04	0.00
	TOTALES		**$19,953,199.93**	**$17,184,432.60**	**$2,768,767.33**

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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes, el importe de **$7,171,299.00 (Siete millones ciento setenta y un mil doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.),** y al Ramo General 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 **$6,811,631.00 (Seis millones ochocientos once mil seiscientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)** y **$1,585,723.56 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil setecientos veintitrés pesos 56/100 M.N.),** respectivamente, asimismo dicha Secretaría ministró recursos por Convenios de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento por la cantidad de **$1,615,779.04 (Un millón seiscientos quince mil setecientos setenta y nueve pesos 04/100 M.N.),** los cuales fueron registrados en el Sistema de Contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021; asimismo se constató que los recursos ministrados y pagados fueron depositados en las cuentas bancarias productivas especificas aperturadas para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo 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, y que se detallan a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $2,140.00 (Dos mil ciento cuarenta 00/100 M.N.), derivado del registro del complemento pendiente de la ministración de 2020 del Fondo General de Participaciones, en cantidad de $1,940.00 (Un mil novecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), así como del registro de ingresos por concepto de pago de productos financieros generados por el complemento pendiente de la ministración de 2020 del Fondo General de Participaciones, en cantidad de $200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.).

b) En **ISR Sobre Salarios**, se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $982.00 (Novecientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de las ministraciones de los meses de febrero y agosto 2021 en cantidad de $561.00 (Quinientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.) y $421.00 (Cuatrocientos veintiún pesos 00/100 M.N.), respectivamente, en el Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

c) En el **Fondo de Fiscalización y Recaudación,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $28,585.00 (Veintiocho mil quinientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de las ministraciones de los meses de abril y diciembre de 2021, ambas en cantidad de $14,744.00 (Catorce mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), en el Fondo resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, así como de la inconsistencia del registro de la ministración del mes abril de 2021 en cantidad de $903.00 (Novecientos tres pesos 00/100 M.N.), del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

d) En el **Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $1,885.00 (Un mil ochocientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de las ministraciones de los meses de febrero y agosto de 2021, en cantidad de $561.00 (Quinientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.) y $421.00 (Cuatrocientos veintiún pesos 00/100 M.N.), de ISR Sobre Salarios, así como de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de agosto de 2021 en cantidad de $903.00 (Novecientos tres pesos 00/100 M.N.), del Fondo de Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

e) En el **Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos**, se detectaron ingresos superiores en cantidad de $27,682.00 (Veintisiete mil seiscientos ochenta y dos pesos 00/100 M.N.), derivado de la inconsistencia de registro de las ministraciones de los meses de abril y diciembre de 2021, ambas en cantidad de $14,744.00 (Catorce mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), del Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, así como de la inconsistencia de registro de la ministración del mes de abril de 2021 en cantidad de $903.00 (Novecientos tres pesos 00/100 M.N.), en el Fondo de Fiscalización y Recaudación; y de la ministración del mes de agosto de 2021 en cantidad de $903.00 (Novecientos tres pesos 00/100 M.N.), en el Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

f) En el **Ramo General 33, 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 $672.56 (Seiscientos setenta y dos pesos 56/100 M.N.), que corresponde a un depósito ministrado por la Secretaría de Finanzas según estado de cuenta número 70151447900.

g) En el **Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF),** se detectaron ingresos superiores en cantidad de $33.81 (Treinta y tres pesos 81/100 M.N.), que corresponde a un depósito ministrado por la Secretaría de Finanzas según estado de cuenta número 70151521833.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 22, 37, 38, 41, y 70 fracción III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l que obliga a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables; 95 fracciones II Bis y III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señala que el tesorero tiene la facultad de registrar todas las operaciones presupuestarias, contables y de ingresos que se hayan transferido a los municipios, conforme a los catálogos de cuenta alineado a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable, 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 forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *instruya a quien corresponda, para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda por cada concepto.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 08 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-08, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 3 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto a las inconsistencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, en el Fondo General de Participaciones, ISR Sobre Salarios, Fondo de Fiscalización y Recaudación, Fondo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Fondo Resarcitorio del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y en el Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Oficio número MSBQ/PM/187-2022 de fecha 28 de julio de 2022, mediante el cual, el Presidente Municipal, instruye a la Tesorera Municipal, para que en lo subsecuente realice los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda por cada concepto conforme lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, de igual forma, presentó el oficio número MSBQ/TM/12-2022 de fecha 29 de julio de 2022, mediante el cual la Tesorera Municipal, le informa al Presidente Municipal, que se realizará la corrección del registro de ingresos y que en lo subsecuente se tomara mayor observación en dicho movimiento contable considerando lo que marca las leyes antes mencionadas, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la recomendación.**

Resultado: AF-06 (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)** y **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), y Convenios de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento,** en cantidades de $7,171,299.00 (Siete millones ciento setenta y un mil doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), $6,811,631.00 (Seis millones ochocientos once mil seiscientos treinta y un pesos 00/100 M.N.), $1,585,723.56 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil setecientos veintitrés pesos 56/100 M.N.) y $1,615,779.04 (Un millón seiscientos quince mil setecientos setenta y nueve pesos 04/100 M.N.), respectivamente; no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, como se detallan en el **Anexo DAMB-DAFC-01.**

Incumpliendo, el ente fiscalizado con las obligaciones establecidas en los artículos 42, 43 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que obligan a los entes públicos a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que las 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**, 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 08 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-08, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 198 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto de los ingresos que no se encuentran soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, con los conceptos de ingresos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios en cantidad de $7,171,299.00 (Siete millones ciento setenta y un mil doscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por el importe de $6,811,631.00 (Seis millones ochocientos once mil seiscientos treinta y un pesos 00/100 M.N.), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) en cantidad de $1,585,723.56 (Un millón quinientos ochenta y cinco mil setecientos veintitrés pesos 56/100 M.N.) y Convenios de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento en cantidad de $1,615,779.04 (Un millón seiscientos quince mil setecientos setenta y nueve pesos 04/100 M.N.), por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación.**

Resultado: AF-07 (Con observación)

De la revisión al **Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021**, se constató que dicho documento fue aprobado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, por el importe total de **$16,109,546.00 (Dieciséis millones ciento nueve mil quinientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.),** y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$25,327,756.24 (Veinticinco millones trescientos veintisiete mil setecientos cincuenta y seis pesos 24/100 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 $9,218,210.24 (Nueve millones doscientos dieciocho mil doscientos diez pesos 24/100 M.N.), sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectuó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO 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	4,853,375.00	5,294,658.94	5,164,489.83	441,283.94
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	1,258,951.03	1,455,567.51	1,424,639.90	196,616.48
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	2,392,799.97	3,064,030.72	2,947,953.60	671,230.75
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,000.00	222,340.00	222,340.00	204,340.00
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	536,000.00	2,312,622.26	2,281,218.54	1,776,622.26
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	7,050,420.00	12,978,536.81	11,123,857.21	5,928,116.81
CAPÍTULO 7000				
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$16,109,546.00**	**$25,327,756.24**	**$23,164,499.08**	**$9,218,210.24**

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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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, 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficios número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 y MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 08 de agosto de 2022 y 17 de agosto de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-002

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo al **Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021:**

Se constató que dicho documento fue aprobado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, por el importe total de **$16,109,546.00 (Dieciséis millones ciento nueve mil quinientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.),** y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por el importe total de **$25,327,756.24 (Veinticinco millones trescientos veintisiete mil setecientos cincuenta y seis pesos 24/100 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 $9,218,210.24 (Nueve millones doscientos dieciocho mil doscientos diez pesos 24/100 M.N.), sin embargo, no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que se efectuó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO 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	4,853,375.00	5,294,658.94	5,164,489.83	441,283.94
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	1,258,951.03	1,455,567.51	1,424,639.90	196,616.48
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	2,392,799.97	3,064,030.72	2,947,953.60	671,230.75
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,000.00	222,340.00	222,340.00	204,340.00
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	536,000.00	2,312,622.26	2,281,218.54	1,776,622.26
CAPÍTULO 6000				
Inversión Pública	7,050,420.00	12,978,536.81	11,123,857.21	5,928,116.81
CAPÍTULO 7000				
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$16,109,546.00**	**$25,327,756.24**	**$23,164,499.08**	**$9,218,210.24**

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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Resultado: AF-08 (Con observación)

De la revisión al presupuesto de egresos aprobado según Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, presentado por el ente fiscalizado a este Órgano Superior de Fiscalización el 03 de febrero de 2021, relativo al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capitulo por el importe de **$4,853,375.00 (Cuatro millones ochocientos cincuenta y tres mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 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, respecto a servicios personales se observa que el ente fiscalizado realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado por la cantidad de **$441,283.94**

(Cuatrocientos cuarenta y un mil doscientos ochenta y tres pesos 94/100 M.N.), en contravención al 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 aprobada 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/ (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
SERVICIOS PERSONALES	**4,853,375.00**	**4,853,375.00**	**441,283.94**	**5,294,658.94**	**5,164,489.83**	**5,137,798.83**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	694,788.00	694,788.00	37,801.96	732,589.96	694,788.00	694,788.00
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	3,748,452.00	3,748,452.00	514,170.57	4,262,622.57	4,213,877.00	4,213,877.00
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	260,135.00	260,135.00	18,319.10	278,454.10	235,291.00	208,600.00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	150,000.00	150,000.00	(129,007.69)	20,992.31	20,533.83	20,533.83

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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 08 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-08, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 2 fojas en copias certificadas relativas a:

Que realizó aumento por la cantidad de $441,283.94 (Cuatrocientos cuarenta y un mil doscientos ochenta y tres pesos 94/100 M.N.) respecto de la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado:

Documento firmado y sellado por el presidente municipal mediante el cual argumentó lo siguiente:

"La Ley De Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su Artículo 13.-manifiesta que, Una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, las Entidades Federativas deberán observar las disposiciones siguientes:

Fracción V. La asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior, exceptuando el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.

"Si bien es cierto dicho artículo se refiere a que no podrá incrementarse el presupuesto de egresos, pero hace énfasis a Entidades Federativas; y no se refiere a los municipios.

Conforme a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se tomará en cuenta dichas disposiciones en lo subsecuente y dejar constancia de dicha observación pues el ejercicio fue cerrado al 31 de diciembre de 2021."

No obstante, en relación a lo anterior es de precisar que el articulo 21 en su segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios establece que adicionalmente, los Municipios y sus Entes Públicos deberán observar lo previsto en el artículo 13 de esta Ley, por lo anterior y derivado del análisis realizado a los argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-003

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo al:

Capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que asignó recursos para el citado capitulo por el importe de **$4,853,375.00 (Cuatro millones ochocientos cincuenta y tres mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 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, respecto a servicios personales se observa que realizó aumento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado por la cantidad de **$441,283.94 (Cuatrocientos cuarenta y un mil doscientos ochenta y tres pesos 94/100 M.N.)**, en contravención al 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 aprobada 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/ (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
SERVICIOS PERSONALES	**4,853,375.00**	**4,853,375.00**	**441,283.94**	**5,294,658.94**	**5,164,489.83**	**5,137,798.83**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	694,788.00	694,788.00	37,801.96	732,589.96	694,788.00	694,788.00
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	3,748,452.00	3,748,452.00	514,170.57	4,262,622.57	4,213,877.00	4,213,877.00
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	260,135.00	260,135.00	18,319.10	278,454.10	235,291.00	208,600.00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	150,000.00	150,000.00	(129,007.69)	20,992.31	20,533.83	20,533.83

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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Resultado: AF-09 (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 **$108,407.05 (Ciento ocho mil cuatrocientos siete pesos 05/100 M.N.),** con transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 7015885181 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A. correspondiente a Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de los materiales por cada una de las áreas solicitantes, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad para el municipio, la constancia de recepción de los materiales y los controles en donde se constate la entrega de los mismos a las áreas solicitantes, cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	COMPROBANTE					OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001128	23/06/2021	8,000.00 42,761.50 13,695.09	000372	23/06/2021	64,456.59	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/06/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	TRANSFERENCIA BANCARIA REF: 0230621	64,456.59	23/06/2021	2C58A183-D691-11EB-BF35-00155D014009	PROVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE CV	64,456.59	20 CAJA HOJAS DE PAPEL T/C, 5 CAJA HOJA DE PAPEL T/O, 25 CAJA RECOPILADOR PRINTAFORM T/C, 5 PIEZA TONER EN COLOR NEGRO KYOCERA, 2 PIEZA TONER DE COLOR MAGENTA, 2 PIEZA TONER COLOR AZUL, 2 PIEZA TONER COLOR AMARILLO, 10 PIEZA PAQUETE DE 25 PLUMAS, 10 PIEZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS PARA EFECTIVO, 10 PIEZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO CARTA 100PZAS, 8 PIEZA PAQUETA DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO OFICIO 100 PZAS, 5 PIEZA CERA PARA CONTAR EFECTIVO, 5 PIEZA CAJA DE LAPICES 24 PZAS Y 25 PIEZA CAJA DE CLIPS CON 100 PZAS.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LOS CONTROLES EN DONDE SE CONSTATE LA ENTREGA DE LOS MISMOS A LAS ÁREAS SOLICITANTES
002375	30/11/2021	21,085.00 13,525.00 9,340.46	000763	30/11/2021	43,950.46	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	06/11/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	TRANSFERENCIA BANCARIA REF: 0051121	43,950.46	06/11/2021	C4CEA372-09D3-4F65-8B68-CFF4808327A9	SARAI MINERVA DURAN PÉREZ	43,950.46	20 CAJA HOJAS DE PAPEL T/C, 5 CAJA HOJA DE PAPEL T/O, 24 CAJA RECOPILADOR PRINTAFORM T/C, 10 PZA PAQUETE DE 25 PLUMAS, 10 PZA PAQUETE SOBRES AMARILLOS PARA EFECTIVO, 10 PZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO CARTA 100 PZAS, 8 PZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO OFICIO 100 PZAS, 5 PZA CERA PARA CONTAR EFECTIVO, 5 PZA CAJA DE LAPICES 24 PZAS Y 25 PZA CAJA DE CLIPS CON 100 PZAS.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, A LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LOS CONTROLES EN DONDE SE CONSTATE LA ENTREGA DE LOS MISMOS A LAS ÁREAS SOLICITANTES.
TOTAL		$108,407.05			$108,407.05					$108,407.05				$108,407.05		**TOTAL OBSERVADO: $108,407.05**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$108,407.05 (Ciento ocho mil cuatrocientos siete pesos 05/100 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficios número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 y MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 08 de agosto de 2022 y 17 de agosto de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-004

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 que justifique o aclare lo relativo a:

El requerimiento de los materiales por cada una de las áreas solicitantes, las cotizaciones de los proveedores en las que se hayan asegurado las mejores condiciones al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad para el municipio, la constancia de recepción de los materiales y los controles en donde se constate la entrega de los mismos a las áreas solicitantes en cantidad de **$108,407.05 (Ciento ocho mil cuatrocientos siete pesos 05/100 M.N.),** cómo se detalla a continuación

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	COMPROBANTE					OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
001128	23/06/2021	8,000.00 42,761.50 13,695.09	000372	23/06/2021	64,456.59	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/06/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA 7015885181	TRANSFERENCIA BANCARIA REF: 0230621	64,456.59	23/06/2021	2C58A183-D691-11EB-BF35-00155D014009	PROVEDORA DE ARTICULOS Y PRODUCTOS DE OFICINA ANTEQUERA SA DE CV	64,456.59	20 CAJA HOJAS DE PAPEL T/C, 5 CAJA HOJA DE PAPEL T/O, 25 CAJA RECOPILADOR PRINTAFORM T/C, 5 PIEZA TONER EN COLOR NEGRO KYOCERA, 2 PIEZA TONER DE COLOR MAGENTA, 2 PIEZA TONER COLOR AZUL, 2 PIEZA TONER COLOR AMARILLO, 10 PIEZA PAQUETE DE 25 PLUMAS, 10 PIEZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS PARA EFECTIVO, 10 PIEZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO CARTA 100PZAS, 8 PIEZA PAQUETA DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO OFICIO 100 PZAS, 5 PIEZA CERA PARA CONTAR EFECTIVO, 5 PIEZA CAJA DE LAPICES 24 PZAS Y 25 PIEZA CAJA DE CLIPS CON 100 PZAS.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LOS CONTROLES EN DONDE SE CONSTATE LA ENTREGA DE LOS MISMOS A LAS ÁREAS SOLICITANTES
002375	30/11/2021	21,085.00 13,525.00 9,340.46	000763	30/11/2021	43,950.46	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	06/11/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA 7015885181	TRANSFERENCIA BANCARIA REF: 0051121	43,950.46	06/11/2021	C4CEA372-09D3-4F65-8B68-CFF4808327A9	SARAI MINERVA DURAN PÉREZ	43,950.46	20 CAJA HOJAS DE PAPEL T/C, 5 CAJA HOJA DE PAPEL T/O, 24 CAJA RECOPILADOR PRINTAFORM T/C, 10 PZA PAQUETE DE 25 PLUMAS, 10 PZA PAQUETE SOBRES AMARILLOS PARA EFECTIVO, 10 PZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO CARTA 100 PZAS, 8 PZA PAQUETE DE SOBRES AMARILLOS TAMAÑO OFICIO 100 PZAS, 5 PZA CERA PARA CONTAR EFECTIVO, 5 PZA CAJA DE LAPICES 24 PZAS Y 25 PZA CAJA DE CLIPS CON 100 PZAS.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, A LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LOS CONTROLES EN DONDE SE CONSTATE LA ENTREGA DE LOS MISMOS A LAS ÁREAS SOLICITANTES.
TOTAL		$108,407.05			$108,407.05					$108,407.05				$108,407.05		**TOTAL, OBSERVADO: $108,407.05**

Resultado: AF-10 (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 un pago por un importe de **$54,600.00 (Cincuenta y cuatro mil seiscientos pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencia bancaria con afectación a la cuenta bancaria número 7015885181, de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia de los trabajos realizados; 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		
002018	20/10/2021	54,600.00	000650	20/10/2021	54,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) – RECURSOS FEDERALES	20/10/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	0201021	54,600.00	20/10/2021	5E440A6A-670A-43B1-B9D0-B2FB9FC099D1	MUNICIPIO DE MAGDALENA TEITIPAC	54,600.00	RENTA DE BIENES, RENTA DE MAQUINA MOTOCONFORMADORA POR 42 HORAS DEL 11 AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	54,600.00
TOTAL		$54,600.00			$54,600.00					$54,600.00				$54,600.00		**TOTAL OBSERVADO:**	**$54,600.00**

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**; 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 Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$54,600.00 (Cincuenta y cuatro 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 7 fojas en copias certificadas relativas a:

Los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia de los trabajos realizados:

Tres fotografías en las cuales se menciona que los trabajos realizados corresponden a la conservación y mantenimiento de los caminos saca cosechas de los parajes Lom Yusnia, Ru Geche, Loma Blanca, Ru Neciuldash, no obstante, dichas fotografías carecen de fecha, además, que no evidencian el antes, durante y después de los trabajos realizados, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo, de fecha 2 de octubre de 2021, mediante la cual se autorizó la contratación de maquinaria, documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

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

El **Municipio San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 que justifique o aclare lo relativo a:

La evidencia de los trabajos realizados por un importe de **$54,600.00 (Cincuenta y cuatro mil seiscientos 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		
002018	20/10/2021	54,600.00	000650	20/10/2021	54,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) – RECURSOS FEDERALES	20/10/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	0201021	54,600.00	20/10/2021	5E440A6A-670A-43B1-B9D0-B2FB9FC099D1	MUNICIPIO DE MAGDALENA TEITIPAC	54,600.00	RENTA DE BIENES, RENTA DE MAQUINA MOTOCONFORMADORA POR 42 HORAS DEL 11 AL 16 DE OCTUBRE DE 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	54,600.00
TOTAL		$54,600.00			$54,600.00					$54,600.00				$54,600.00		**TOTAL OBSERVADO:**	**$54,600.00**

Resultado: AF-11 (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 por un importe de **$139,200.00 (Ciento treinta y nueve mil doscientos pesos 00/100 M.N**.), mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 7015885181 y 70093855572 ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y Recursos Fiscales respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios, los reportes y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados, así mismo no presenta la documentación comprobatoria del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de $11,600.00 (Once mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02.**

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**; 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 competente; 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 104 BIS, 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 San Bartolomé Quialana Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$139,200.00 (Ciento treinta y nueve 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 08 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-08, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 65 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto al acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 30 de diciembre de 2020, mediante la cual se autorizó la continuación del servicio profesional de asesoría jurídica para el ejercicio fiscal 2021 de la empresa Jico Multiservicios Generales S.A de C.V., por lo que, **atendió** este punto.

Respecto a los reportes y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados

Informes de actividades realizadas por el prestador de servicios de junio a noviembre de 2021 y capturas de pantalla de correos electrónicos de los meses de enero a julio, agosto y noviembre, mediante los cuales le remiten documentos de parte del prestador de servicios al municipio, no obstante, no presentó la documentación que se menciona en los mismos, por lo que, **atendió** lo relativo a los informes de actividades de los meses de junio a diciembre de 2021 correspondientes a las pólizas de diario 1498, 1685, 1741, 1984, 2336 y 2436.

Respecto a la documentación comprobatoria del gasto relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet

Comprobante Fiscal Digital por Internet emitido por JICO MULTISERVICIOS GENERALES S.A. de C.V. por concepto de asesoría jurídica del mes de junio del año 2021, por la cantidad de **$11,600.00 (Once mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al acta de cabildo donde se autorizó la contratación de los servicios, los reportes de actividades de los meses de junio a diciembre correspondientes a las pólizas de diario 1498, 1685, 1741, 1984, 2336 y 2436, así como lo referente al Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad $11,600.00 (Once mil seiscientos pesos 00/100 M.N.)**.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-006

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 que justifique o aclare lo relativo a:

Los reportes de actividades de los meses de enero a mayo correspondientes a las pólizas de diario 202, 543, 610, 834 y 1081 y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados por un importe de **$139,200.00 (Ciento treinta y nueve mil doscientos pesos 00/100 M.N**.); como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-02/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

Resultado: AF-12 (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, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$168,000.00 (Ciento sesenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 7015885181 y 70093855572, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al Ramo 28,

Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales respectivamente, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios, los reportes y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados; 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**; 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 competente; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 120 y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$168,000.00 (Ciento sesenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente, toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 08 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-02, AF-03, AF-05, AF-06, AF-08, AF-11 y AF-12, de este resultado en particular presentó 22 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto al acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios de asesoría contable:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 30 de diciembre de 2020, en la cual se autoriza la continuación de servicios profesionales de asesoría contable y asesoría jurídica para el ejercicio fiscal 2021 de la empresa Servicios Especializados Zapien S.A. de C.V., por lo que, **atendió** este punto.

Respecto a los reportes y la evidencia documental que sustenten los trabajos realizados:

Oficio sin número de fecha 03 de agosto de 2022, mediante el cual la apoderada legal de Servicios Especializados Zapien S.A. de C.V. le remite documentación al presidente municipal relativa a, la evidencia documental que sustenta de los trabajos realizados correspondiente al ejercicio fiscal, los cuales consisten en la captura de pólizas en el sistema de contabilidad municipal SIMCA Ultra, así mismo, presentó documento en el cual se relacionan las pólizas de diario, egresos e ingresos realizadas durante el ejercicio fiscal 2021, además, de los acuses de la información que se envió a la plataforma del sistema para el envío de obligaciones SIMCA de los estados financieros e informes de avance de gestión financiera correspondiente al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, así como también, la cuenta pública municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo que, **atendió** este punto en cantidad de **$168,000.00 (Ciento sesenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.).**

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación,** en cantidad de **$168,000.00 (Ciento sesenta y ocho mil pesos 00/100 M.N.).**

Resultado: AF-13 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$54,200.00 (Cincuenta y cuatro mil doscientos pesos 00/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 70093855572 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente a Recursos Fiscales, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa al acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios y el contrato de prestación de servicios y la evidencia de que los trabajos realizados corresponden al ejercicio fiscal 2021; toda vez que se identificó que el documento denominado Plan Municipal de Desarrollo en el concepto del gasto, comprende el periodo de ejercicios 2020 a 2022, y que las actas de cabildo contenidas en el mismo, el mensaje del Presidente y el directorio de funcionarios hacen referencia como "Presidente Municipal" al C. Victorino Gómez Martínez, quien fungió como Presidente Municipal del periodo comprendido del mes de enero a agosto de 2020, lo cual indica que el Plan Municipal de Desarrollo fue elaborado en el ejercicio fiscal 2020; cómo se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	COMPROBANTE					OBSERVACIONES
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO	
000364	04/03/2021	27,000.00	000119	04/03/2021	27,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	04/03/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70093855572	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0403202	27,000.00	23/02/2021	8ED5945E-8AE0-4EEE-AC39-76E85710F47B	FLORIANA HERNANDEZ MARTINEZ	27,000.00	ELABORACIÓN DEL PLAN MUNICIPAL DE DESAROLLO SOSTENIBLE PARA EL MUNICIPIO DE SAN BARTOLOME QUIALANA, TLACOLULA, OAXACA 2020-2022	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN PARA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.
000890	31/05/2021	2,200.00 25,000.00	000301	31/05/2021	27,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	19/05/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70093855572	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0190521	27,000.00	04/05/2021	9C84F6D3-BB1B-4203-BC44-CD5410204475	FLORIANA HERNANDEZ MARTINEZ	27,000.00	ELABORACIÓN DEL PLAN MUNICIPAL DE DESAROLLO SOSTENIBLE PARA EL MUNICIPIO DE SAN BARTOLOME QUIALANA, TLACOLULA, OAXACA 2020-2022	
TOTAL		$54,200.00			$54,200.00					$54,200.00				$54,200.00		**TOTAL OBSERVADO: $54,200.00**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 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; 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$54,200.00 (Cincuenta y cuatro 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 14 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto a que los registros contables y presupuestarios no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto:

Respecto al acta de cabildo donde se autorice la contratación de los servicios:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 15 de enero de 2020, en la cual se aprueba que la C. Floriana Martínez Hernández realice el Plan Municipal de Desarrollo sostenible 2020-2022, por lo que **atendió** este punto.

Respecto al contrato de prestación de servicios:

Contrato de prestación de servicios celebrado por el municipio y la C. Floriana Hernández Martínez, con el objeto de la elaboración y entrega del Plan Municipal de Desarrollo Sostenible para el Municipio de San Bartolomé Quialana, Tlacolula, Oaxaca 2022, por la cantidad de $81,200.00 (Ochenta y un mil doscientos pesos 00/100 M.N.), la cual sería pagada en tres exhibiciones, por lo que, **atendió** este punto.

Respecto a la evidencia de que los trabajos realizados correspondan al ejercicio fiscal 2021;

Oficio sin número de fecha 12 de marzo de 2021, suscrito por el coordinador del COPLADE, mediante el cual le informa al presidente municipal la validación del Plan Municipal de Desarrollo, quedando inscrito en el portal del SISPLADE, el cual al consultarse en la siguiente página de 7internet http://www.coplade.oaxaca.gob.mx/index.php/planes-de-desarrollo/plan-municipal, se constató que el Plan Municipal de Desarrollo se encuentra publicado, así mismo, en el contrato presentado, en su cláusula décima. - formas de pago, establece que los pagos serán realizados en tres exhibiciones, y que el segundo y tercer pago, se realizara cuando el Plan Municipal de Desarrollo 2020-2022 este en su total aprobación por parte de COPLADE; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación**.

Resultado: AF-14 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3511 CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES,** y al ejercicio del Presupuesto

de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$172,934.38 (Ciento setenta y dos mil novecientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 7015885181, 70093855572 y 70151521833, todas de la Institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; Recursos Fiscales 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 **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la constancia de recepción y la evidencia de que el mantenimiento fue para un inmueble propiedad del municipio; asimismo 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 de sus operaciones en cantidad de **$149,734.38 (Ciento cuarenta y nueve mil setecientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.),** los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, la autorización correspondiente para su adquisición y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el acta de cabildo que autorice las adquisiciones, las cotizaciones de los proveedores, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia de dónde y para que fueron utilizados dichos materiales, asimismo se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-04.**

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**; 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; 22, 34, 37, 41, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; 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; que obligan 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 competente; Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el **Consejo Nacional de Armonización Contable;** 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$172,934.38 (Ciento setenta y dos mil novecientos treinta y cuatro pesos 38/100 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 22 fojas en copias certificadas relativas a:

Que registró conceptos que no corresponden a la partida afectada contablemente en cantidad de $149,734.38 (Ciento cuarenta y nueve mil setecientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.), los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto:

Relativa al requerimiento y autorización para la adquisición de los materiales:

Oficios sin número de fecha 5 de febrero y 15 de marzo de 2021, mediante los cuales se solicitó la adquisición y autorizó la adquisición de los materiales que se relacionan con la póliza de diario 725, por lo que, **atendió lo relativo** a la póliza de diario 725.

Relativa a las cotizaciones de los proveedores:

Cotizaciones de proveedores relativas a la póliza de diario 1306, por lo que, **atendió lo relativo** a la póliza de diario 1306.

Relativa a la evidencia de dónde y para que fueron utilizados dichos materiales:

Oficios sin número de fechas 31 de marzo de 2021 y 29 de diciembre de 2021, en los cuales se menciona la aplicación de los materiales adquiridos, sin embargo, no presentó la documentación que acredite donde y para que fueron utilizados los materiales adquiridos, así mismo, presentó fotografías las carecen de descripción, lugar y fecha, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento y autorización de la adquisición de los materiales de la póliza de

diario 725 y las cotizaciones de los proveedores de la póliza de diario 1306. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración
2021-OA/CPM/021/2022-SA-007

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 **$172,934.38 (Ciento setenta y dos mil novecientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.),** relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; de los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$23,200.00 (Veintitrés mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a la constancia de recepción y la evidencia de que el mantenimiento fue para un inmueble propiedad del municipio; asimismo se detectó 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 de sus operaciones en cantidad de **$149,734.38 (Ciento cuarenta y nueve mil setecientos treinta y cuatro pesos 38/100 M.N.),** los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales relacionados con las pólizas de diario 751, 759, 1306 y 2557, la autorización correspondiente para su adquisición y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), el acta de cabildo que autorice las adquisiciones relacionadas con las pólizas de diario 751, 759, 1306 y 2557, las cotizaciones de los proveedores relacionadas con la póliza de diario 2557, la constancia de recepción de los materiales y la evidencia de dónde y para que fueron utilizados dichos materiales, asimismo se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet, como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-04/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

Resultado: AF-15 (Con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, 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 por un importe de **$216,589.80 (Doscientos dieciséis mil quinientos ochenta y nueve pesos 80/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias y cheque nominativo, con afectación a las cuentas bancarias número 70093855572, 7015885181 y 70151521833, 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 de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); respectivamente, **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto, relativa al requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos, la autorización correspondiente para su adquisición y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.) y las bitácoras en las que demuestre que las refacciones, reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio y que se encuentren registrados en el inventario; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05.**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$216,589.80 (Doscientos dieciséis mil quinientos ochenta 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 33 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto al requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos, la autorización correspondiente para su adquisición:

Documentos denominados “solicitud y autorización de servicio y mantenimiento” en los cuales se solicitan los mantenimientos para vehículos, así mismo, se identifica al resguardante y la fecha, así mismo, cuenta con las firmas del solicitante y el presidente municipal el cual autorizó los mantenimientos, de igual forma presentó actas de cabildo mediante las cuales se autorizaron los mantenimientos, por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobantes fiscales digitales por internet, oficios de solicitud de pago, documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al requerimiento de las refacciones, reparaciones y mantenimientos, la autorización correspondiente para su adquisición**.** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-008

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 lo relativo a:

La autorización correspondiente para la aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.) y las bitácoras en las que demuestre que las refacciones, reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio y que se encuentren registrados en el inventario en cantidad de **$216,589.80 (Doscientos dieciséis mil quinientos ochenta y nueve pesos 80/100 M.N.)**; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-05/DSIM-B,** que se adjunta y forma parte de este documento.

Resultado: AF-16 (Con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, a los registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACION, REPARACION 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 **$342,834.86 (Trescientos cuarenta y dos mil ochocientos treinta y cuatro pesos 86/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos y mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 7015885181 y 70093855572, ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y a Recursos Fiscales, respectivamente, **observando** que

los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$216,716.95 (Doscientos dieciséis mil setecientos dieciséis pesos 95/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las reparaciones y mantenimiento, a la autorización correspondiente, y la bitácora en la que demuestre que las reparaciones y mantenimiento fueron para la maquinaria propiedad del municipio, asimismo 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 de sus operaciones en cantidad de **$126,117.91 (Ciento veintiséis mil ciento diecisiete pesos 91/100 M.N.),** los cuales igualmente, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las reparaciones y mantenimiento, a la autorización correspondiente, y la bitácora en la que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para la maquinaria propiedad del municipio, 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**; 37, 38, 41, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios; que obligan 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 competente; Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el **Consejo Nacional de Armonización Contable;** 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$342,834.86 (Trescientos cuarenta y dos mil ochocientos treinta y cuatro pesos 86/100 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficios número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 y MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 08 de agosto de 2022 y 17 de agosto de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular, no presentó documentación, por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-009

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3571 INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS** la documentación que justifique o aclare la cantidad de **$342,834.86 (Trescientos cuarenta y dos mil ochocientos treinta y cuatro pesos 86/100 M.N.)**, relativa a:

Que identifique las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para realizar los pagos; de los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$216,716.95 (Doscientos dieciséis mil setecientos dieciséis pesos 95/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las reparaciones y mantenimiento, a la autorización correspondiente, y la bitácora en la que demuestre que las reparaciones y mantenimiento fueron para la maquinaria propiedad del municipio, asimismo 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 de sus operaciones en cantidad de **$126,117.91 (Ciento veintiséis mil ciento diecisiete pesos 91/100 M.N.),** los cuales igualmente, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las reparaciones y mantenimiento, a la autorización correspondiente, y la bitácora en la que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para la maquinaria propiedad del municipio, cómo se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-06,** que le fue notificado el día 20 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022.

Resultado: AF-17 (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 **$219,640.00 (Doscientos diecinueve mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 7015885181 y 70093855572 ambas de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y a Recursos Fiscales, 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 en cantidad de **$172,740.00 (Ciento setenta y dos mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.),** los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, a la autorización correspondiente, la cotización de los proveedores, la constancia de recepción, y la evidencia del destino de los mismos, así también se detectó que no presenta documentación comprobatoria y justificativa relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, y al acta de cabildo donde se autorice el apoyo, en cantidad de **$46,900.00 (Cuarenta y seis mil novecientos pesos 00/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000502	31/03/2021	120,250.00	000179	31/03/2021	120,250.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	22/02/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70093855572	TRANSFERENCIA: 0000287871	120,250.00	22/02/2021	16A3ABE8-73D7-11EB-B61A-00155D014009	CEMENTOS ACERO Y ACABADOS ROMA S.A. DE C.V.	120,250.00	CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA COTIZACIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	120,250.00
000540	31/03/2021	52,490.00	000184	31/03/2021	52,490.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/03/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	TRANSFERENCIA: 0130321	52,490.00	16/03/2022	D06094BB-8D28-4F27-8FC3-A558E533479D	SECCION 96 DEL SINDICATO DE TRABAJADORES DE LA CONSTRUCCION SIMILARES Y CONEXOS DEL ESTADO DE OAXACA, C.T.M (REGISTRO SINDICAL 189) CON SEDE EN SAN PABLO HUITZO, OAXACA.	52,490.00	67 M3 ARENA Y 67 M3 GRAVA	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA COTIZACIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	52,490.00
002154	31/10/2021	30,000.00	000692	31/10/2021	30,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/10/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	TRANSFERENCIA 0000234078	46,900.00	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA						$172,740.00
002155	31/10/2021	16,900.00	000693	31/10/2021	16,900.00											NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET Y AL ACTA DE CABILDO DONDE SE AUTORICE EL APOYO.	46,900.00
TOTAL		$219,640.00			$219,640.00					$219,640.00	NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA						$46,900.00
																TOTAL IMPORTE OBSERVADO	$219,640.00

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**; 37, 38, 41, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y clasificadores presupuestarios; que obligan 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 competente; 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe* ***$219,640.00 (Doscientos diecinueve mil seiscientos cuarenta 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 49 fojas en copias certificadas relativas a:

Respecto de la documentación comprobatoria y justificativa relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, y al acta de cabildo donde se autorice el apoyo, en cantidad de $46,900.00 (Cuarenta y seis mil novecientos pesos 00/100 M.N.):

Comprobante fiscal digital por internet emitido por Wendy Pérez López por la cantidad de **$46,900.00 (Cuarenta y seis mil novecientos pesos 00/100 M.N.)** y acta de cabildo de fecha 25 de septiembre de 2021, mediante la cual se autorizó el apoyo para la compra de 40 metros de gavión; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobante de transferencia bancaria de fecha 22 de octubre de 2021, solicitud de compra, recibo de materiales, credenciales para votar, fotografías, cotización, del acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 9 de enero de 2021, misma que está incompleta toda vez que solo presenta las páginas 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13 y 15, de los 16 totales, oficio de agradecimiento, documentación, la cual no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a documentación comprobatoria y justificativa relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet, y al acta de cabildo donde se autorice el apoyo, en cantidad de **$46,900.00 (Cuarenta y seis mil novecientos pesos 00/100 M.N.).** Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-010

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 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 en cantidad de **$172,740.00 (Ciento setenta y dos mil setecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.),** los cuales no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de los materiales, a la autorización correspondiente, la cotización de los proveedores, la constancia de recepción, y la evidencia del destino de los mismos, como se detalla a continuación:

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000502	31/03/2021	120,250.00	000179	31/03/2021	120,250.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	22/02/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70093855572	TRANSFERENCIA: 0000287871	120,250.00	22/02/2021	16A3ABE8-73D7-11EB-B61A-00155D014009	CEMENTOS ACERO Y ACABADOS ROMA S.A. DE C.V.	120,250.00	CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA COTIZACIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	120,250.00
000540	31/03/2021	52,490.00	000184	31/03/2021	52,490.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/03/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	TRANSFERENCIA: 0130321	52,490.00	16/03/2022	D06094BB-8D28-4F27-8FC3-A558E533479D	SECCION 96 DEL SINDICATO DE TRABAJADORES DE LA CONSTRUCCION SIMILARES Y CONEXOS DEL ESTADO DE OAXACA, C.T.M (REGISTRO SINDICAL 189) CON SEDE EN SAN PABLO HUITZO, OAXACA.	52,490.00	67 M3 ARENA Y 67 M3 GRAVA	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA COTIZACIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	52,490.00
002154	31/10/2021	30,000.00	000692	31/10/2021	30,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	22/10/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	TRANSFERENCIA 0000234078	46,900.00	NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE Y NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA						$172,740.00
002155	31/10/2021	16,900.00	000693	31/10/2021	16,900.00											NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET Y AL ACTA DE CABILDO DONDE SE AUTORICE EL APOYO.	46,900.00
TOTAL		$219,640.00			$219,640.00					$219,640.00	**NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA**						**$46,900.00**
																TOTAL IMPORTE OBSERVADO	**$219,640.00**

Resultado: AF-18 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuentas **12351-02-25-APARFIII/01** y **12351-04-25-APARFIII/01** de la obra denominada: "**CONSTRUCCION DE 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA UNICA)"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de **$1,583,684.10 (Un millón quinientos ochenta y tres mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 10/100 M.N.),** y Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA) en su Apartado Rural (APARURAL), ejercicio 2021, por la cantidad de **$1,583,684.09 (Un millón quinientos ochenta y tres mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 09/100 M.N.)**; con número de contrato **MSBQ-118/APARURAL-FIII/001/2021** de fecha 26 de junio de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR SUSTENTABLE DE OAXACA J&E S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,167,368.19 (Tres millones ciento sesenta y siete mil trescientos sesenta y ocho pesos 19/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000868	31/12/2021	950,210.46	Transferencia Electrónica	09721	12/07/2021	950,210.46	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1147136793	6DA80759-4058-4A00-B186-F09444CA70AE	07/07/2021	$950,210.46
Estimación 1	000869	31/12/2021	298,677.43	Transferencia Electrónica	8846APR1202109131420186668	13/09/2021	597,354.88		32F47C01-8B00-4AA1-AC14-AA1FEA420111	26/10/2021	$0.00
Estimación 2	000870	31/12/2021	298,677.45						87C5E2CA-AE82-4F29-B330-54BD43C0DC72	10/09/2021	$868,699.11
Estimación 3	000871	31/12/2021	799,580.14	Transferencia Electrónica	8846APR2202111291509034511	29/11/2021	1,599,160.29		6CBABB37-DD78-406C-B976-158C2ABC535B	26/10/2021	$0.00
Estimación 4 Finiquito	000872	31/12/2021	799,580.14						CD00DBE0-2B99-4EAC-9CF2-E24CD6A4BF27	29/11/2021	$2,298,669.08
		TOTAL	3,146,725.63			TOTAL	3,146,725.63			TOTAL	$3,167,368.19

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 respecto del anticipo, estimación 1, estimación 2, estimación 3 y estimación 4 finiquito, fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los

comprobantes fiscales digitales por internet y las transferencia electrónicas tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que procede, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 38 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 contó con el permiso de construcción de la obra y el dictamen de factibilidad, 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 lo dispuesto en el artículo 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que indica la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 1 fracción VI, 19 y 24 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que deberán tramitarse y obtenerse los permisos y dictámenes previamente a la realización de los trabajos y que para la realización de las obras públicas se requerirá contar con los estudios y proyectos totalmente terminados; artículo 35 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 2 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 42 fracciones II y V de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la

obra por invitación a cuando menos tres personas por la razón de "*Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del país como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor*" y "*Derivado de caso fortuito o fuerza mayor, no sea posible ejecutar los trabajos mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate, en este supuesto deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontarla*"; 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 27, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, 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, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la 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 a cuando menos tres personas por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que en la apertura de proposiciones deberá invitarse a un representante del Órgano de Control Interno de la entidad; 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 dos y cuatro finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas (prueba de hermeticidad y resistencia a la compresión del concreto hidráulico), 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 y 186 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que serán de observancia obligatoria las normas oficiales mexicanas en la materia; artículo 54 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,** que indica que las estimaciones deberán ser acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; artículo 132 fracción IV del **Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que las estimaciones se deben acompañar de los controles de calidad y pruebas de laboratorio; artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece 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, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la 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 cuatro 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

$9,824.79 (Nueve mil ochocientos veinticuatro pesos 79/100 M.N.), que fueron pagados en la estimación número cuatro finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia número 8846APR2202111291509034511 de fecha 29 de noviembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR SUSTENTABLE DE OAXACA J&E S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria empresarial número **1147136793** aperturada por el Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA) en su Apartado Rural (APARURAL), 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 54 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que acredite la procedencia de su pago; 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 los reportes fotográficos de la estimación número cuatro 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 materiales y maquinaria distintos a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-02**, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$188,318.76 (Ciento ochenta y ocho mil trescientos dieciocho pesos 76/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número cuatro finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia número 8846APR2202111291509034511 de fecha 29 de noviembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR SUSTENTABLE DE OAXACA J&E S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de noviembre de la cuenta bancaria empresarial número **1147136793** aperturada por el

Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, ante la institución bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., para el manejo de los recursos provenientes del Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA) en su Apartado Rural (APARURAL), del ejercicio fiscal 2021; contraviniendo lo estipulado en el artículo 54 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que la residencia de obra realizará la revisión y autorización de las estimaciones y contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación y que si surgieran diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación; los artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$198,143.55 (Ciento noventa y ocho mil ciento cuarenta y tres 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 32 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Oficio número MSBQ/DIR.OBR./LI-CO/"/2021, de fecha 01 de junio de 2021, mediante el cual se autorizó el permiso de construcción de la obra denominada **"Construcción de 55 sanitarios con biodigestor (etapa única)"**, ubicada en la localidad de san Bartolomé Quialana: así mismo, anexó oficio número B00.810.06.-0092/2021 de fecha 25 de enero de 2021, emitido por CONAGUA (Organismo de cuenca pacífico sur, Dirección de agua potable, drenaje y saneamiento), otorgando la revalidación técnica-económica del proyecto, el cual es viable de ejecutarse, primero por ser técnicamente factible y segundo por anexar el no requerimiento de autorización en materia de impacto ambiental emitido por la SEMARNAT; así también, presentó oficio número SEMARNAT-UGA-0357-2020 de fecha 10 de marzo de 2020, a través del cual se le comunica al municipio que el proyecto no requiere de autorización, ni extensión en materia de Impacto Ambiental, por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de cabildo, de fecha 30 de julio de 2022, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"EN RELACIÓN A LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN, EL PRESIDENTE MUNICIPAL MANIFIESTA QUE EN ESTE CASO PARTICULAR, EXISTIERON CIRCUNSTANCIAS EXTRAORDINARIAS DE TIEMPO Y DE TIPO SOCIAL, PUES LA POBLACIÓN DE LA LOCALIDAD DE* ***SAN BARTOLOMÉ QUIALANA****, PERTENECIENTE AL MUNICIPIO DE* ***SAN BARTOLOME QUIALANA,*** *EXIGIERON QUE LA OBRA SE REALIZARA DE MANERA INMEDIATA, PRINCIPALMENTE POR EL HECHO DE QUE SE TEMÍAN QUE LOS RECURSOS QUE YA ESTABAN ETIQUETADOS PARA ESE EJERCICIO PRESUPUESTAL, SI NO SE HUBIERAN EJECUTADO EN TIEMPO Y FORMA PUEDIERON PERDERSE, ASÍ MISMO, QUE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA YA MENCIONADO REQUERÍA AGILIZAR LA CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE, CON EL FIRME PROPÓSITO DE QUE INICIARAN A LA BREVEDAD LOS TRABAJOS DE OBRA PÚBLICA REQUERIDOS Y OPERARAN EN EL PLAZO ESTABLECIDO."* así mismo, presento fotografías, las cuales carecen de

descripción, lugar y fecha, además, no demuestran las acciones que menciona en su acta, respecto a toma de calles, toma del palacio municipal y marchas en la ciudad capital; por lo que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 42 fracciones II y V de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, toda vez que la evidencia carece de información, por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio número MSBQ/TM/14-2022, de fecha 13 de agosto de 2022, en el cual argumentó lo siguiente: *"referente a los resultados finales y observaciones preliminares de la orden de auditoria no. OA/CPM/021/2022, en los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, se manifiesta lo siguiente: referente a la observación de la invitación a la contraloría u órgano interno de control del ayuntamiento, se manifiesta que en el municipio de San Bartolomé Quialana no se cuenta con un órgano interno de control y dicha información se presentó en el cuestionario de evaluación de control interno solicitado por la auditoria.",* así mismo, presentó oficios sin número de fecha 12 de junio de 2021, mediante los cuales hacen la invitación a los CC. Alfonso Martínez Sánchez, Esteban Cruz Gómez y Gabina Sánchez Morales, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, por el cual se adjudicó la obra denominada **Construcción de 55 sanitarios con biodigestor (etapa única),** ubicada en la localidad de san Bartolomé Quialana, sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que, **no atendió** este punto.

De las estimaciones número dos y cuatro finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas (prueba de hermeticidad y resistencia a la compresión del concreto hidráulico):

Pruebas de laboratorio de hermeticidad de la tubería (reporte prueba hidrostática), elaborada por la empresa Laboratorio, Supervisión de Caminos y Puentes (LASCAP) y pruebas de laboratorio realizadas para determinar la resistencia a la compresión del concreto hidráulico utilizado en la obra (Informe de ensaye de concreto hidráulico), elaborado por la empresa Ingeniería Geológica y Diseño de Pavimentos, (GEOPAV), documentos con los cuales se verificó la calidad y resistencia especificados en el proyecto; por lo que **atendió** este punto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $9,824.79 (Nueve mil ochocientos veinticuatro pesos 79/100 M.N.) se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número cuatro finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados:

Reporte Fotográfico el cual no demuestra la ejecución de los trabajos, debido a que únicamente incluyen 3 fotografías por concepto que no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos, así mismo, no se percibe el concepto cobrado toda vez que, las mismas son ilegibles para su revisión y análisis; por lo que **no atendió** este punto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $188,318.76 (Ciento ochenta y ocho mil trescientos dieciocho pesos 76/100 M.N.), se detectó que en los reportes fotográficos de la estimación número cuatro 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:

Reporte Fotográfico el cual no demuestra la ejecución de los trabajos, debido a que únicamente incluyen 3 fotografías por concepto que no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los mismos; así mismo, no se percibe el concepto cobrado toda vez que las mismas son ilegibles para su revisión; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo, a el **proceso de programación y presupuestación de la obra** y lo relativo a **las estimaciones número dos y cuatro finiquito**. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-011

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **“CONSTRUCCION DE 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA UNICA)”** 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 la sub-subcuentas **12351-02-25-APARFIII/01** y **12351-04-25-APARFIII/01** de la obra denominada: "**CONSTRUCCION DE 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA UNICA)"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de **$1,583,684.10 (Un millón quinientos ochenta y tres mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 10/100 M.N.),** y Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA) en su Apartado Rural (APARURAL), ejercicio 2021, por la cantidad de **$1,583,684.09 (Un millón quinientos ochenta y tres mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 09/100 M.N.)**; con número de contrato **MSBQ-118/APARURAL-FIII/001/2021** de fecha 26 de junio de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR SUSTENTABLE DE OAXACA J&E S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$3,167,368.19 (Tres millones ciento sesenta y siete mil trescientos sesenta y ocho pesos 19/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000868	31/12/2021	950,210.46	Transferencia Electrónica	09721	12/07/2021	950,210.46	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., CUENTA 1147136793	6DA80759-4058-4A00-B186-F09444CA70AE	07/07/2021	$950,210.46
Estimación 1	000869	31/12/2021	298,677.43	Transferencia Electrónica	8846APR1202109131420186668	13/09/2021	597,354.88		32F47C01-8B00-4AA1-AC14-AA1FEA420111	26/10/2021	$0.00
Estimación 2	000870	31/12/2021	298,677.45						87C5E2CA-AE82-4F29-B330-54BD43C0DC72	10/09/2021	$868,699.11
Estimación 3	000871	31/12/2021	799,580.14	Transferencia Electrónica	8846APR2202111291509034511	29/11/2021	1,599,160.29		6CBABB37-DD78-406C-B976-158C2ABC535B	26/10/2021	$0.00
Estimación 4 Finiquito	000872	31/12/2021	799,580.14						CD00DBE0-2B99-4EAC-9CF2-E24CD6A4BF27	29/11/2021	$2,298,669.08
		TOTAL	3,146,725.63			TOTAL	3,146,725.63			TOTAL	$3,167,368.19

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 respecto del anticipo, estimación 1, estimación 2, estimación 3 y estimación 4 finiquito, fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los comprobantes fiscales digitales por internet y las transferencias electrónicas tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que procede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al Acuerdo de Excepción a la Licitación Pública de fecha 2 de junio de 2021, a través del cual el ente auditado opta por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 42 fracciones II y V de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación a cuando menos tres personas por la razón de "*Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del país como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor*" y "*Derivado de caso fortuito o fuerza mayor, no sea posible ejecutar los trabajos mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate, en este supuesto deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontarla*".

Del Procedimiento de adjudicación del contrato:

Se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De los pagos indebidos por la cantidad de $9,824.79 (Nueve mil ochocientos veinticuatro pesos 79/100 M.N.) se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número cuatro finiquito, no presenta evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados y pagados:

Se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número cuatro finiquito, no presenta 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 20 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$9,824.79 (Nueve mil ochocientos veinticuatro pesos 79/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número cuatro finiquito.

De los pagos indebidos por la cantidad de $188,318.76 (Ciento ochenta y ocho mil trescientos dieciocho pesos 76/100 M.N.), se detectó que en los reportes fotográficos de la estimación número cuatro 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:

Se detectó que en los reportes fotográficos de la estimación número cuatro 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 materiales y maquinaria distintos a los que especificó en sus análisis de precios unitarios, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-02** que le fue notificado el día 20 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022, por lo que se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$188,318.76 (Ciento ochenta y ocho mil trescientos dieciocho pesos 76/100 M.N.),** que fueron pagados en la estimación número cuatro finiquito.

Haciendo un importe total observado de **$198,143.55 (Ciento noventa y ocho mil ciento cuarenta y tres pesos 55/100 M.N.).**

Resultado: AF-19 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIII/122021** de la obra denominada **"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CARRETERA PRINCIPAL DEL KM 0+440 AL KM 1+126"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana 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 **MSBQ/118/FISM/FIII/012/2021** de fecha 03 de diciembre de 2021, adjudicada al contratista **IMANDS, IDEAS, MANTENIMIENTO, DETALLES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,324,432.87 (Dos millones trescientos veinticuatro mil cuatrocientos treinta y dos pesos 87/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	71D0FA9E-03CE-48BF-AAC2-EA09DA0F2DEF	14/12/2021	$2,324,432.87
Anticipo	-----	-----	-----	-----	-----	-----	Transferencia Electrónica	0201221	20/12/2021	697,329.86	----	32AE7D16-9882-4A61-B827-EDB00EA2E1C5	15/12/2021	$697,329.86
Estimación 1	002867	31/12/2021	1,627,103.46	000879	31/12/2021	1,126,026.67	Transferencia Electrónica	AUXILAR CONTABLE	31/12/2021	1,126,026.67	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70151447900	F1967C91-411F-47DB-83BE-0D3B6A6176E3	17/01/2022	$1,627,103.46
Estimación 2 Finiquito	002869	31/12/2021	$697,329.41	000880	31/12/2021	482,582.42	Transferencia Electrónica	AUXILIAR CONTABLE	31/12/2021	482,582.42		D573CF61-D8E2-47FA-B904-F31C0ED1041B	17/02/2022	$697,329.41
		TOTAL	2,324,432.87						TOTAL	2,305,938.95			TOTAL	$2,324,432.87

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se identificó que las estimaciones 1 y 2 finiquito, fueron pagadas a través de las pólizas de egresos número 000879 y 000880, ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, por importes de **$1,126,026.67** (Un millón ciento veintiséis mil veintiséis pesos 67/100 M.N.) y **$482,582.42** (Cuatrocientos ochenta y dos mil quinientos ochenta y dos pesos 42/100 M.N.), respectivamente, a través de la cuenta bancaria número 70151447900 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FIMS-DF), **observando** que no presenta documentación comprobatoria del gasto, de las estimaciones 1 y 2 finiquito, toda vez que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados, corresponden a un ejercicio diferente del fiscalizado; asimismo, dichos pagos no se reflejan en el estado de cuenta bancario presentado; de igual manera, se observa que a través de las pólizas de diario números 002867 y 002869, ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, el ente auditado efectuó la retención del 5% al millar y del 3% al Impuesto sobre erogaciones por Remuneraciones al trabajo personal, por importes de **$10,019.11** (Diez mil diecinueve pesos 11/100 M.N.) y **$8,474.81** (Ocho mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 81/100 M.N.)**,** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia del entero correspondiente ante las instancias respectivas. Derivado de lo anterior el ente fiscalizado incumplió con lo señalado 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, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que disponen que la contabilización de los registros contables y presupuestarios deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, 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; 64 y 66 de la **Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación de enterar el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; 94 Bis B, 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca,** que establece que los contratistas pagaran por cada estimación de trabajo el equivalente al 5% al millar que corresponda y que los retenedores de los ingresos deberán enterarlos en la tesorería dentro de los cinco días hábiles siguientes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III, 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.

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 los estudios de ingeniería topográficos, documento el cual es requisito previo para la determinación de la dirección del flujo del agua pluvial, contraviniendo con ello lo dispuesto en el artículo 118 fracción II de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establecen 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, 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 noviembre 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 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 que el concepto de obra "*CONSTRUCCIÓN DE CAJA CON MATERIAL PRODUCTO DE LA BASE PARA SUSTENTO DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO INCLUYE: MEZCLADO Y COMPACTADO CON HUMEDAD OPTIMA AL 95% PROCTOR, AFINE Y*

COMPACTACIÓN DEL TERRENO NATURAL, AGUA, HERRAMIENTA, EQUIPO, MANO OBRA, ACARREOS DE DESPERDICIOS, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA" llegó al grado de compactación Proctor al 95%, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión 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 del concepto "*CONSTRUCCIÓN DE CAJA CON MATERIAL PRODUCTO DE LA BASE PARA SUSTENTO DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO INCLUYE: MEZCLADO Y COMPACTADO CON HUMEDAD OPTIMA AL 95% PROCTOR, AFINE Y COMPACTACIÓN DEL TERRENO NATURAL, AGUA, HERRAMIENTA, EQUIPO, MANO OBRA, ACARREOS DE*

DESPERDICIOS, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA." como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$191,481.56 (Ciento noventa y un mil cuatrocientos ochenta y un pesos 56/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, con registro en la póliza de egresos número 000879 de fecha 31 de diciembre de 2021, a nombre del contratista **IMANDS, IDEAS, MANTENIMIENTO, DETALLES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, con cargo a la cuenta bancaria número 70151447900 aperturada por el Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$2,324,432.87 (Dos millones trescientos veinticuatro mil cuatrocientos treinta y dos pesos 87/100 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 24 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Plano topográfico de la obra, que contiene, los niveles, coordenadas de ubicación (UTM) y la dirección del flujo del agua pluvial, firmados y sellados por la autoridad municipal, sin embargo, carece del nombre y la firma del director responsable de la obra (D.R.O.), por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo para informar, notificar y justificar la excepción a la licitación pública, de fecha 01 de agosto de 2022, mediante el cual argumentan los siguiente "… *en uso de la palabra el regidor de obras C. Audberto Pérez Hernández, manifiesta que los habitantes de la población andaban muy alterados con el tema de la construcción de la carretera principal, era notorio que podría darse una alteración al orden social si no ejecutábamos esa obra de inmediato, la situación social se podía salirse de control si no contratábamos la obra, porque es sabido que los habitantes han exigido y nos habían dado un emplazamiento para la construcción de esa carretera principal y podían alterar el orden…"*, así mismo, presento fotografías, que carecen de descripción, lugar y fecha, además, no presentó documentación que sustente lo mencionado en su argumento, por lo 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 la evidencia carece de información, por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio número MSBQ/TM/14-2022, de fecha 13 de agosto de 2022, en el cual argumentó lo siguiente: *"referente a los resultados finales y observaciones preliminares de la orden de auditoria no. OA/CPM/021/2022, en los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, se manifiesta lo siguiente: referente a la observación de la invitación a la contraloría u órgano interno de control del ayuntamiento, se*

manifiesta que en el municipio de San Bartolomé Quialana no se cuenta con un órgano interno de control y dicha información se presentó en el cuestionario de evaluación de control interno solicitado por la auditoria.", así mismo, presentó oficios sin número de fecha 10 de noviembre de 2021, mediante los cuales hacen la invitación a los CC. Alfonso Martínez Sánchez, Esteban Cruz Gómez y Gabina Sánchez Morales, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada **"Construcción de pavimento hidráulico de la carretera principal del km 0+440 al km 1+126"**, sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que, **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas:

Oficio sin número de fecha 08 de diciembre de 2021, mediante el cual dan a conocer el informe de la compactación correspondiente a los sondeos realizados sobre el cuerpo del terraplén formado por material con características de base hidráulica, donde se identificó que el material acusa un promedio del **96 %** de compactado, documento elaborado por el laboratorio de materiales y control de calidad (GBC), cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto, por lo que, **atendió** este punto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $191,481.56 (Ciento noventa y un mil cuatrocientos ochenta y un pesos 56/100 M.N.), se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica:

Reporte fotográfico de la estimación 1 uno, el cual no demuestra la realización del concepto, toda vez que, muestra el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado de la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las estimaciones número uno y dos finiquito**. Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-012

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CARRETERA PRINCIPAL DEL KM 0+440 AL KM 1+126"** 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 la sub-subcuenta **12354-02-25-FIII/122021** de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO DE LA CARRETERA PRINCIPAL DEL KM 0+440 AL KM 1+126"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana 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 **MSBQ/118/FISM/FIII/012/2021** de fecha 03 de diciembre de 2021, adjudicada al contratista **IMANDS, IDEAS, MANTENIMIENTO, DETALLES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$2,324,432.87 (Dos millones trescientos veinticuatro mil cuatrocientos treinta y dos pesos 87/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	71D0FA9E-03CE-48BF-AAC2-EA09DA0F2DEF	14/12/2021	$2,324,432.87
Anticipo	-----	-----	-----	-----	-----	-----	Transferencia Electrónica	0201221	20/12/2021	697,329.86	----	32AE7D16-9882-4A61-B827-EDB00EA2E1C5	15/12/2021	$697,329.86
Estimación 1	002867	31/12/2021	1,627,103.46	000879	31/12/2021	1,126,026.67	Transferencia Electrónica	AUXILAR CONTABLE	31/12/2021	1,126,026.67	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70151447900	F1967C91-411F-47DB-83BE-0D3B6A6176E3	17/01/2022	$1,627,103.46
Estimación 2 Finiquito	002869	31/12/2021	$697,329.41	000880	31/12/2021	482,582.42	Transferencia Electrónica	AUXILIAR CONTABLE	31/12/2021	482,582.42		D573CF61-D8E2-47FA-B904-F31C0ED1041B	17/02/2022	$697,329.41
		TOTAL	2,324,432.87						TOTAL	2,305,938.95			TOTAL	$2,324,432.87

De la revisión a los registros contables y presupuestarios, se identificó que las estimaciones 1 y 2 finiquito, fueron pagadas a través de las pólizas de egresos número 000879 y 000880, ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, por importes de **$1,126,026.67** (Un millón ciento veintiséis mil veintiséis pesos

67/100 M.N.) y **$482,582.42** (Cuatrocientos ochenta y dos mil quinientos ochenta y dos pesos 42/100 M.N.), respectivamente, a través de la cuenta bancaria número 70151447900 de la institución bancaria Banco Nacional de México, S.A., correspondiente al Ramo 33 Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FIMS-DF), **observando** que no presenta documentación comprobatoria del gasto, de las estimaciones 1 y 2 finiquito, toda vez que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet presentados, corresponden a un ejercicio diferente del fiscalizado; asimismo, dichos pagos no se reflejan en el estado de cuenta bancario presentado; de igual manera, se observa que a través de las pólizas de diario números 002867 y 002869, ambas de fecha 31 de diciembre de 2021, efectuó la retención del 5% al millar y del 3% al Impuesto sobre erogaciones por Remuneraciones al trabajo personal, por importes de **$10,019.11** (Diez mil diecinueve pesos 11/100 M.N.) y **$8,474.81** (Ocho mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 81/100 M.N.)**,** respectivamente; sin embargo, no presentó evidencia del entero correspondiente ante las instancias respectivas.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó los estudios de ingeniería topográficos, documento el cual es requisito previo para la determinación de la dirección del flujo del agua pluvial.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 3 de noviembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del

procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De los pagos indebidos por la cantidad de $191,481.56 (Ciento noventa y un mil cuatrocientos ochenta y un pesos 56/100 M.N.), se detectó que en el reporte fotográfico de la estimación número uno, no presenta evidencia fotográfica:

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 del concepto "*CONSTRUCCIÓN DE CAJA CON MATERIAL PRODUCTO DE LA BASE PARA SUSTENTO DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO INCLUYE: MEZCLADO Y COMPACTADO CON HUMEDAD OPTIMA AL 95% PROCTOR, AFINE Y COMPACTACIÓN DEL TERRENO NATURAL, AGUA, HERRAMIENTA, EQUIPO, MANO OBRA, ACARREOS DE DESPERDICIOS, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.*" como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03**, que le fue notificado el día 20 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$191,481.56 (Ciento noventa y un mil cuatrocientos ochenta y un pesos 56/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Haciendo un importe total observado de **$2,324,432.87 (Dos millones trescientos veinticuatro mil cuatrocientos treinta y dos pesos 87/100 M.N.).**

Resultado: AF-20 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIIIR28F16** de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO, PRIMERA ETAPA"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de $570,181.62 (Quinientos setenta mil ciento ochenta y un pesos 62/100 M.N.), y Recursos

Fiscales, ejercicio 2021, por la cantidad de $889,098.38 (Ochocientos ochenta y nueve mil noventa y ocho pesos 38/100 M.N.); con número de contrato **MSBQ/118/FISMDF/RFISCAL/016/2021** de fecha 01 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **OSVALDO HERNÁNDEZ SOSA** por la cantidad de **$1,459,280.00 (Un millón cuatrocientos cincuenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----	----	3BCBFFD2-7999-46F2-ABEF-089B7DC0F8A1	04/10/2021	1,459,280.00
Anticipo	000770	30/11/2021	171,054.49	Transferencia Electrónica	0051021	05/10/2021	171,042.21	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	0814325F-FB27-4A1B-A135-B81E59083D93	04/10/2021	437,784.00
	000771	30/11/2021	266,729.51	Transferencia Electrónica	0051021	05/10/2021	266,741.79	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
Estimación 1	000856	31/12/2021	164,297.28	Transferencia Electrónica	0091121	09/11/2021	164,297.29	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	AAA1037F-1F8D-4A07-AEC7-BCE1C27BA085	09/11/2021	607,898.39
	000857	31/12/2021	256,223.03	Transferencia Electrónica	0091121	09/11/2021	256,223.03	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
Estimación 2	000858	31/12/2021	169,807.91	Transferencia Electrónica	0041221	06/12/2021	169,807.91	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	AAA1429E-0B1B-41C1-AECE-DAC28F4E95DA	05/12/2021	628,287.02
	000860	31/12/2021	241,609.11	Transferencia Electrónica	0041221	06/12/2021	241,609.11	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
	000859	31/12/2021	23,207.77	Transferencia Electrónica	0041221	06/12/2021	23,207.77	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
Estimación 3 Finiquito	000864	31/12/2021	60,324.44	Transferencia Electrónica	0301221	30/12/2021	60,324.44	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	AAA182F5-FE8D-425D-9C48-36F8C7E8EB3C	29/12/2021	223,094.59
	000863	31/12/2021	94,003.62	Transferencia Electrónica	0301221	30/12/2021	94,003.62	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
						TOTAL	1,447,257.17				TOTAL	$1,459,280.00

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, respecto del anticipo, fueron efectuados con fecha 30 de noviembre de 2021; y respecto de la estimación 1 y estimación 2 fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los comprobantes fiscales digitales por internet y las

transferencias electrónicas tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que procede, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 38 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 los estudios de ingeniería topográficos, documento el cual es requisito previo para la determinación de la dirección del flujo del agua pluvial, 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, 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 30 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra*

pública"; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas para determinar que el concepto de obra "*CONSTRUCCIÓN DE CAJA CON MATERIAL PRODUCTO DE LA BASE PARA SUSTENTO DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRÁULICO INCLUYE: MEZCLADO Y COMPACTADO CON HUMEDAD OPTIMA AL 95% PROTOR, AFINE Y COMPACTACIÓN DEL TERRENO NATURAL, AGUA, HERRAMIENTA, EQUIPO, MANO OBRA, ACARREOS DE DESPERDICIOS, EQUIPO HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA*" llegó al grado de compactación Proctor al 95%, documentos necesarios para verificar la calidad y resistencia especificados en el proyecto; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones

que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión 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-04**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$269,197.09 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento noventa y siete pesos 09/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno, mediante transferencias electrónicas con números de referencia 0091121 de fecha 9 de noviembre de 2021 y 0091121 de fecha 9 de noviembre de 2021, que fueron realizadas a nombre del contratista **OSVALDO HERNÁNDEZ SOSA**, mismo que se corrobora en los estados de cuenta bancarios del mes de noviembre de las cuentas bancarias empresariales números **70151447900** y **70093855572** aperturadas por el Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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) y Recursos Fiscales, respectivamente, 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 18 de diciembre de 2021, carece de las formalidades debidas, ya que no presenta las firmas y sellos de Edmundo Hernández Gómez, Regidor de Hacienda; y Elvira Mesinas Sánchez, Tesorera Municipal del Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula; 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$269,197.09 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento noventa y siete pesos 09/100 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/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 26 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Plano topográfico de la obra, que contiene, los niveles, coordenadas de ubicación (UTM), especificaciones y la dirección del flujo del agua pluvial, firmados y sellados por la autoridad municipal, sin embargo, carece la firma de la C. Adriana López Ramírez, director responsable de obra (D.R.O.), con número de registro A-1199-A, por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo para informar, notificar y justificar la excepción a la licitación pública, de fecha 01 de agosto de 2022, mediante el cual argumentan los siguiente: "E*N USO DE LA PALABRA EL C. MOISESE HERNANDEZ HERNANDEZ PRESIDENTE MUNICIPAL INFORMA QUE ERA MUY IMPORTANTE LA CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA OBRA* ***"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO, PRIMERA ETAPA"****, DEBIDO A QUE LA GENTE DE ANDABA INCONFORME ANTE LAS RESPUESTAS QUE LES DÁBAMOS DEL TENER QUE SUJETARNOS A LAS LEYES, Y NO PODÍAMOS ARRIESGARNOS A QUE TOMEN MEDIDAS SEVERAS O DRÁSTICAS POR EL BIEN DE LA COMUNIDAD Y ES BIEN SABIDO QUE ES NUESTRA RESPONSABILIDAD DOTAR DE SERVICIOS E INFRAESTRUCTURA A LA COMUNIDAD, ASÍ COMO TAMBIÉN EL DE MANTENER EL ORDEN SOCIAL …"* así mismo, presento fotografías, que carecen de descripción, lugar y fecha, además, no presentó documentación que sustente lo mencionado en su argumento, por lo 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 la evidencia carece de información, por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio número MSBQ/TM/14-2022, de fecha 13 de agosto de 2022, en el cual argumentó lo siguiente: *"referente a los resultados finales y observaciones preliminares de la orden de auditoria no. OA/CPM/021/2022, en los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, se manifiesta lo siguiente: referente a la observación de la invitación a la contraloría u órgano interno de control del ayuntamiento, se manifiesta que en el municipio de San Bartolomé Quialana no se cuenta con un órgano interno de control y dicha información se presentó en el cuestionario de evaluación de control interno solicitado por la auditoria.",* así mismo, presentó oficios sin número de fecha 10 de noviembre de 2021, mediante los cuales hacen la invitación a los CC. Alfonso Martínez Sánchez, Esteban Cruz Gómez y Gabina Sánchez Morales, representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO, PRIMERA ETAPA**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana, sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que, **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno, dos y tres finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas:

Oficio sin número de fecha 10 de octubre de 2021, mediante el cual dan a conocer el informe de la compactación correspondiente a los sondeos realizados sobre el cuerpo del terraplén formado por material con características de base hidráulica, donde se identificó que el material acusa un promedio del **95 %** de compactado, elaborado por el laboratorio de materiales y control de calidad (GBC), cumpliendo con la calidad y resistencia especificados en el proyecto, por lo que **atendió** este punto.

De los pagos indebidos por la cantidad de $269,197.09 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento noventa y siete pesos 09/100 M.N.), 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:

Reporte fotográfico de la estimación 1 uno; sin embargo, no justifica la ejecución del concepto, toda vez que únicamente incluyen 2 fotografías por concepto y no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos; así también, no se percibe el concepto cobrado, toda vez que, son ilegibles para su revisión y análisis; por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra:

Acta de entrega-recepción de la obra del Contratista al Municipio, fechada el 18 de diciembre de 2021, firmada y sellada por los CC. Edmundo Hernández Gómez, Regidor de Hacienda; y Elvira Mesinas Sánchez, Tesorera Municipal del Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las estimaciones número uno, dos y tres finiquito** y **el procedimiento de entrega recepción de la obra.** Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-013

El Municipio de **San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO, PRIMERA 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 y registros contables de la sub-subcuenta **12354-02-25-FIIIR28F16** de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO, PRIMERA ETAPA"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, por la cantidad de $570,181.62 (Quinientos setenta mil ciento ochenta y un pesos 62/100 M.N.), y Recursos

Fiscales, ejercicio 2021, por la cantidad de $889,098.38 (Ochocientos ochenta y nueve mil noventa y ocho pesos 38/100 M.N.); con número de contrato **MSBQ/118/FISMDF/RFISCAL/016/2021** de fecha 01 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **OSVALDO HERNÁNDEZ SOSA** por la cantidad de **$1,459,280.00 (Un millón cuatrocientos cincuenta y nueve mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE							NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Pago de la ejecución de la obra	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----	----	3BCBFFD2-7999-46F2-ABEF-089B7DC0F8A1	04/10/2021	1,459,280.00
Anticipo	000770	30/11/2021	171,054.49	Transferencia Electrónica	0051021	05/10/2021	171,042.21	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	0814325F-FB27-4A1B-A135-B81E59083D93	04/10/2021	437,784.00
	000771	30/11/2021	266,729.51	Transferencia Electrónica	0051021	05/10/2021	266,741.79	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
Estimación 1	000856	31/12/2021	164,297.28	Transferencia Electrónica	0091121	09/11/2021	164,297.29	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	AAA1037F-1F8D-4A07-AEC7-BCE1C27BA085	09/11/2021	607,898.39
	000857	31/12/2021	256,223.03	Transferencia Electrónica	0091121	09/11/2021	256,223.03	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
Estimación 2	000858	31/12/2021	169,807.91	Transferencia Electrónica	0041221	06/12/2021	169,807.91	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	AAA1429E-0B1B-41C1-AECE-DAC28F4E95DA	05/12/2021	628,287.02
	000860	31/12/2021	241,609.11	Transferencia Electrónica	0041221	06/12/2021	241,609.11	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
	000859	31/12/2021	23,207.77	Transferencia Electrónica	0041221	06/12/2021	23,207.77	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
Estimación 3 Finiquito	000864	31/12/2021	60,324.44	Transferencia Electrónica	0301221	30/12/2021	60,324.44	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70151447900	RAMO 33 FONDO III	AAA182F5-FE8D-425D-9C48-36F8C7E8EB3C	29/12/2021	223,094.59
	000863	31/12/2021	94,003.62	Transferencia Electrónica	0301221	30/12/2021	94,003.62	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A. CUENTA 70093855572	RECURSOS FISCALES			
						TOTAL	1,447,257.17				TOTAL	$1,459,280.00

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, respecto del anticipo, fueron efectuados con fecha 30 de noviembre de 2021; y respecto de la estimación 1 y estimación 2 fueron efectuados con fecha 31 de diciembre de 2021, no obstante que los comprobantes fiscales digitales por internet y las transferencias electrónicas tienen fecha anterior, como se aprecia en el cuadro que antecede.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó los estudios de ingeniería topográficos, documento el cual es requisito previo para la determinación de la dirección del flujo del agua pluvial.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 de agosto de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

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.

De los pagos indebidos por la cantidad de $269,197.09 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento noventa y siete pesos 09/100 M.N.), 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:

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-04** que le fue notificado el día 20 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$269,197.09 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento noventa y siete pesos 09/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número uno.

Haciendo un importe total de **$269,197.09 (Doscientos sesenta y nueve mil ciento noventa y siete pesos 09/100 M.N.).**

Resultado: AF-21 (Con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII0042021** de la obra denominada "**AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA CALLES GUERRERO, PRIVADA DE SHA GET Y SHA GET"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana 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 **C.O.P./MSBQ-118/FISMDF/004/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **SISTEMA GLOBAL DE CONSTRUCCION Y ARQUITECTURA SUR-EM S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,446,036.73 (Un millón cuatrocientos cuarenta y seis mil treinta y seis pesos 73/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000769	30/11/2021	433,811.02	Transferencia Electrónica	0151021	15/10/2021	433,811.02	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70151447900	20717B44-2666-41E7-A27B-BC98A44379B3	13/10/2021	$433,811.02
Estimación 1	000840	31/12/2021	645,566.76	Transferencia Electrónica	0151221	09/11/2021	645,566.76		3B80D533-6BEF-4786-9C59-4FEDB60CBAFD	09/11/2021	$930,437.18
Estimación 2 Finiquito	000841	31/12/2021	356,968.51	Transferencia Electrónica	0111221	11/12/2021	356,968.51	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70151447900	743DFCF8-DAD7-49D0-9BAB-B2BFEF3843DD	10/12/2021	$515,599.55
						TOTAL	1,436,346.29			TOTAL	$1,446,036.73

Se detectó 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 fueron efectuados con fecha posterior a la de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y transferencias electrónicas, como se aprecia en el cuadro que precede, incumpliendo con lo señalado en los artículos 34 y 38 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.

Se constató que la obra "AMPLIACION DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN LAS CALLES GUERRERO, PRIVADA DE SHA GET FIII R2021 (2021) (2021)", por ser un bien de dominio público de uso común, con motivo de la conclusión de la obra, se dio el reconocimiento del gasto como consta en la póliza de diario número 002847 de fecha 31 de diciembre de 2021.

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 los estudios de ingeniería topográficos, documento el cual es requisito previo para la determinación de la correcta ubicación de postes y líneas eléctricas, 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, 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 23 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.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra; contraviniendo lo estipulado en el artículo 25 fracciones I y IV del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, 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.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente, toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que

contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 22 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Plano del proyecto, autorizado por la dependencia normativa (C.F.E.) y firmado por el C. Kristofer Jair Méndez Antonio, perito responsable, con cédula profesional No. 8652353, así mismo, anexó oficio de aprobación de proyecto eléctrico, de fecha 07 de septiembre de 2021, expedido por Comisión Federal de Electricidad; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de acuerdo de cabildo, de fecha 30 de julio de 2022, mediante el cual argumentan lo siguiente: "E*N RELACIÓN A LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN, EL PRESIDENTE MUNICIPAL MANIFESTÓ QUE EN ESTE CASO PARTICULAR, EXISTIERON CIRCUNSTANCIAS EXTRAORDINARIAS DE TIEMPO Y DE TIPO SOCIAL, PUES LA POBLACIÓN DE LA LOCALIDAD DE* ***SAN BARTOLOMÉ QUIALANA,*** *PERTENECIENTE AL MUNICIPIO DE* ***SAN BARTOLOME QUIALANA****, EXIGIERON QUE LA OBRA SE REALIZARA DE MANERA INMEDIATA, PRINCIPALMENTE POR EL ECHO DE QUE TEMÍAN QUE LOS RECURSOS QUE YA ESTABAN ETIQUETADOS PARA ESE EJERCICIO PRESUPUESTAL, SI NO SE HUBIERAN EJECUTADO EN TIEMPO Y FORMA PUEDIERON PERDERSE, ASÍ MISMO, QUE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA YA MENCIONADA REQUERÍA AGILIZAR LA CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE, CON EL FIRME PROPÓSITO DE QUE INICIARAN EN EL PLAZO ESTABLECIDO…"* así mismo, presento fotografías, que carecen de descripción, lugar y fecha, además, no presentó documentación que sustente lo mencionado en su argumento por lo 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 la evidencia carece de información, por lo que, **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Argumentó lo siguiente: *"referente a los resultados finales y observaciones preliminares de la orden de auditoria no. OA/CPM/021/2022, en los resultados AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, se manifiesta lo siguiente: referente a la observación de la invitación a la contraloría u órgano interno de control del ayuntamiento, se manifiesta que en el municipio de San Bartolomé Quialana no se cuenta con un*

órgano interno de control y dicha información se presentó en el cuestionario de evaluación de control interno solicitado por la auditoria.", así mismo, presentó oficios sin número de fecha 03 de septiembre de 2021, mediante el cual hacen la invitación a los CC. Alfonso Martínez Sánchez, Esteban Cruz Gómez y Gabina Sánchez Morales , representantes de la contraloría social, al acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra denominada **AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA CALLES GUERRERO, PRIVADA DE SHA GET Y SHA GET,** ubicada en la localidad de san Bartolomé Quialana, sin embargo, no presentó la invitación al representante del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, por lo que, **no atendió** este punto.

De las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra:

Oficio número MSBQ/TM/13-2022, de fecha 13 de agosto de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: "… *las pruebas de control de calidad son manejadas por la comisión federal de electricidad, manejan un control interno de la calidad de los materiales a utilizar en las obras y supervisan que cada material a utilizar sea la correcta, revisando características, folios y facturas.*; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción:

Formato de expediente de obra mayor construida por terceros, de fecha 23 de junio de 2022, recibido por el departamento de planeación zona Oaxaca, dependiente de la Comisión Federal de Electricidad; sin embargo, no presentó el acta de entrega-recepción de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (C.F.E.), por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **el proceso de programación y presupuestación de la obra.** Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-014

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

Oaxaca, la documentación que justifique o aclare de la obra denominada: **"AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA CALLES GUERRERO, PRIVADA DE SHA GET Y SHA GET"** 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 la sub-subcuenta **12353-02-25-FIII0042021** de la obra denominada "**AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA CALLES GUERRERO, PRIVADA DE SHA GET Y SHA GET"**, ubicada en la localidad de San Bartolomé Quialana 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 **C.O.P./MSBQ-118/FISMDF/004/2021** de fecha 30 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **SISTEMA GLOBAL DE CONSTRUCCION Y ARQUITECTURA SUR-EM S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,446,036.73 (Un millón cuatrocientos cuarenta y seis mil treinta y seis pesos 73/100 M.N.)** integrada como se describe a continuación:

CONCEPTO	PÓLIZA DE EGRESO			FORMA DE PAGO	NÚMERO	FECHA	IMPORTE PAGADO	CUENTA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE						NÚMERO DE FOLIO FISCAL	FECHA	IMPORTE
Anticipo	000769	30/11/2021	433,811.02	Transferencia Electrónica	0151021	15/10/2021	433,811.02	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70151447900	20717B44-2666-41E7-A27B-BC98A44379B3	13/10/2021	$433,811.02
Estimación 1	000840	31/12/2021	645,566.76	Transferencia Electrónica	0151221	09/11/2021	645,566.76		3B80D533-6BEF-4786-9C59-4FEDB60CBAFD	09/11/2021	$930,437.18
Estimación 2 Finiquito	000841	31/12/2021	356,968.51	Transferencia Electrónica	0111221	11/12/2021	356,968.51	BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A., CUENTA 70151447900	743DFCF8-DAD7-49D0-9BAB-B2BFEF3843DD	10/12/2021	$515,599.55
						TOTAL	1,436,346.29			TOTAL	$1,446,036.73

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 de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y transferencias electrónicas, como se aprecia en el cuadro que precede.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 23 de septiembre de 2021, a través del cual el ente auditado optó por adjudicar la obra mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas; se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro

del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "*Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública*".

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento.

De las estimaciones número uno y dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra:

Se detectó que no anexan las pruebas de control realizadas, las cuales permiten comprobar la correcta construcción y operación de la obra.

Del proceso de entrega recepción:

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.

Resultado: AF-22 (Con observación)

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que no entregó el Programa Anual de Obra 2021, en su lugar entregó el documento denominado "Orden de Prioridad de obras, acciones y proyectos a financiar con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Demarcaciones Territorio del Distrito Federal (FISM-DF)" 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/, y del sitio web oficial del Municipio de San Bartolomé Quialana, en la dirección electrónica http://municipiosanbartolomequialana.

gob.mx/2020-2022/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficio número MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó un recopilador que

contiene los resultados AF-01, AF-10, AF-13, AF-14, AF-15, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21 y AF-22, de este resultado en particular presentó 03 fojas en copias certificadas relativas a:

Del Programa Anual de Obra 2021:

Programa anual de obras 2021 del Municipio de San Bartolomé Quialana, sin embargo, no cumple con los requisitos básicos del documento, toda vez que no muestra los responsables de las obras, la modalidad de ejecución y no indican el número de mujeres y hombres, grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada obra, así mismo, respecto de la publicación, presentó una captura de pantalla de la página oficial del Municipio de San Bartolomé Quialana, con el link http://municipiosanbartolomequialana.gob.mx/2020-2022/; por lo que se identificó que carece de la misma información mencionada con anterioridad, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación.** Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-015

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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 se constató que no entregó el Programa Anual de Obra 2021, en su lugar entregó el documento denominado "Orden de Prioridad de obras, acciones y proyectos a financiar con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Demarcaciones Territorio del Distrito Federal (FISM-DF)" 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/, y del sitio web oficial del Municipio de San Bartolomé Quialana, en la dirección electrónica http://municipiosanbartolomequialana.gob.mx/2020-2022/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, 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-23 (Sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, de fecha 11 de diciembre de 2021, en la cual contiene el listado del padrón de contratistas de obra pública 2021, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se encontró que el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, fue publicado el día 11 de diciembre de 2021, de la revisión a este documento se constató que el Ayuntamiento celebró todos los contratos de obra de la muestra seleccionada con contratistas inscritos en el Padrón publicado, cumpliendo lo establecido en el artículo 26 A de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca** que establece que sólo se podrán celebrar contratos con aquellos contratistas que estén inscritos en el padrón.

Resultado: AF-24 (Sin observación)

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del Municipio, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que el Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, recibió la cantidad de $6,812,303.56 (Seis millones ochocientos doce mil trescientos tres pesos 56/100 M.N.), de los cuales no ejerció recursos para gastos indirectos, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $6,811,631.00 (Seis millones ochocientos once mil seiscientos treinta y un pesos 00/100 M.N.), mismos que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en zonas de atención prioritaria y localidades con los dos más altos niveles de rezago social, ejecutando proyectos por un importe de **$3,917,016.51 (Tres millones novecientos diecisiete mil dieciséis pesos 51/100 M.N.),** equivalente al 57.50% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$2,894,614.49 (Dos millones ochocientos noventa y cuatro mil seiscientos catorce pesos 49/100 M.N.)** equivalente al 42.49% del total de recurso ejercido, por lo cual el ente fiscalizado ejerció la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada; de acuerdo 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 **$3,917,016.51 (Tres millones novecientos diecisiete mil dieciséis pesos 51/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 57.50%, 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 15 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 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-25 (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 $9,316,095.41 (Nueve millones trescientos dieciséis mil noventa y cinco pesos 41/100 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 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA UNICA)"	MSBQ-118/APARURAL-FIII/001/2021	26/JUNIO/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,167,368.19	34.00%
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CARRETERA PRINCIPAL DEL KM 0+440 AL KM 1+126"	MSBQ/118/FISM/FIII/012/2021	3/DICIEMBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,324,432.87	24.95%
3	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO, PRIMERA ETAPA"	MSBQ/118/FISMDF/RFISCAL/016/2021	1/OCTUBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,459,280.00	15.66%
4	"AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA CALLES GUERRERO, PRIVADA DE SHA GET Y SHA GET"	C.O.P./MSBQ-118/FISMDF/004/2021	30/SEPTIEMBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,446,036.73	15.52%
5	"AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA CALLE MATAMOROS"	MSBQ-118/FISMDF/002/2021	24/JULIO/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	855,613.74	9.18%
6	SUPERVISIÓN TÉCNICA Y ATENCIÓN SOCIAL DE LA CONSTRUCCIÓN DE 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA ÚNICA)	AO/MSBQ-118/APARURAL-SP/2021	25/JUNIO/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	63,363.88	0.69%
				SUB TOTAL	9,316,095.41	100.00%
				TOTAL	**9,316,095.41**	**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 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, integrado en la cuenta pública del municipio fiscalizado del año 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $6,815,982.52, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 5'000,000.01 hasta 10'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
5'000,000.00	10'000,000.00	297,000.00	1'485,000.00

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

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	"CONSTRUCCIÓN DE 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA UNICA)"	MSBQ-118/APARURAL-FIII/001/2021	26/JUNIO/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,730,489.82	1'485,000.00
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CARRETERA PRINCIPAL DEL KM 0+440 AL KM 1+126"	MSBQ/118/FISM/FIII/012/2021	3/DICIEMBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,003,821.44	1'485,000.00

Por lo anterior, al haber excedido en la contratación el monto máximo permitido, no emitir un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, así como por no haber realizado un acuerdo debidamente fundado y motivado para fijar un rango de aplicación superior al indicado y 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 requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *las observaciones que se detallan en el presente resultado y presente, toda información y documentación que demuestre cada una de las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0438/2022 se notificaron el día 20 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones mediante oficios número MSBQ/PM/0189-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 y MSBQ/PM/0195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 08 de agosto de 2022 y 17 de agosto de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/021/2022-SA-016

El **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa 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 $9,316,095.41 (Nueve millones trescientos dieciséis mil noventa y cinco pesos 41/100 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 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA UNICA)"	MSBQ-118/APARURAL-FIII/001/2021	26/JUNIO/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,167,368.19	34.00%
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CARRETERA PRINCIPAL DEL KM 0+440 AL KM 1+126"	MSBQ/118/FISM/FIII/012/2021	3/DICIEMBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,324,432.87	24.95%
3	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE FRANCISCO I. MADERO, PRIMERA ETAPA"	MSBQ/118/FISMDF/RFISCAL/016/2021	1/OCTUBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,459,280.00	15.66%
4	"AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA CALLES GUERRERO, PRIVADA DE SHA GET Y SHA GET"	C.O.P./MSBQ-118/FISMDF/004/2021	30/SEPTIEMBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,446,036.73	15.52%
5	"AMPLIACIÓN DE LA RED DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA) EN LA CALLE MATAMOROS"	MSBQ-118/FISMDF/002/2021	24/JULIO/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	855,613.74	9.18%
6	SUPERVISIÓN TÉCNICA Y ATENCIÓN SOCIAL DE LA CONSTRUCCIÓN DE 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA ÚNICA)	AO/MSBQ-118/APARURAL-SP/2021	25/JUNIO/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	63,363.88	0.69%
				SUB TOTAL	9,316,095.41	100.00%
				TOTAL	**9,316,095.41**	**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 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, integrado en la cuenta pública del municipio fiscalizado del año 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $6,815,982.52, trasladando este monto a la tabla del artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 se verificó que se ubica dentro del rango "**Mayor de 5'000,000.01 hasta 10'000,000.00**", quedando los montos máximos de la siguiente manera:

Presupuesto anual para realizar obras públicas y servicios relacionados con las mismas		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación
Mayor de	Hasta		
5'000,000.00	10'000,000.00	297,000.00	1'485,000.00

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

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO SIN IVA	MONTO MÁXIMO DEL ART. 66 FRACCIÓN VII PEEO 2021
1	"CONSTRUCCIÓN DE 55 SANITARIOS CON BIODIGESTOR (ETAPA UNICA)"	MSBQ-118/APARURAL-FIII/001/2021	26/JUNIO/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,730,489.82	1'485,000.00
2	"CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CARRETERA PRINCIPAL DEL KM 0+440 AL KM 1+126"	MSBQ/118/FISM/FIII/012/2021	3/DICIEMBRE/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,003,821.44	1'485,000.00

Resultado: AF-26 (Sin observación)

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2021, 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 San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, 3 sin observaciones y 23 con observaciones, de los cuales se atendieron 5 observaciones y 18 no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 2 Recomendaciones y 16 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, el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Bartolomé Quialana, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables en el ejercicio del gasto público.

Lo anterior, como se precisa en los resultados **AF-01, AF-02, AF-04, AF-07, AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-14, AF-15, AF16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22** y **AF-25**, en los que 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; presenta saldos al inicio y al cierre del ejercicio fiscal 2021 contrarios a la naturaleza de la cuenta contable; 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, así mismo, no presentó el programa anual de obra pública del ejercicio fiscal 2021 y su publicación en medios oficiales, de igual forma, realizó pagos indebidos por volúmenes al no presentar evidencia de los conceptos contratados y pagados, así, también, por conceptos que no se realizaron de acuerdo a las características y especificaciones con las que se pactó en el contrato de obra pública correspondiente.

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 Nextlí Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. José Daniel Canseco Gutiérrez: Jefe de Departamento.

C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
4. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
5. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
6. Ley de Coordinación Fiscal.

7. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
8. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
9. Código Fiscal de la Federación.
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 de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
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 Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
7. Ley Estatal de Hacienda del 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. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno.
2. 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.
3. Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
4. Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto.
5. Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.
6. Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones.

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/0438/2022 se notificaron el día 20 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría Financiera número OA/CPM/021/2022, a efecto de que esa 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 MSBQ/PM/189-2022 de fecha 8 de agosto de 2022, presentó documentación, además solicitó prórroga, como consta en acta circunstanciada de fecha 8 de agosto de 2022, por lo que mediante oficio número MSBQ/PM/195-2022 de fecha 17 de agosto de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 17 de agosto de 2022, presentó documentación e información adicional, con motivo de 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 se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados **AF-01, AF-02, AF-04, AF-07,**

AF-08, AF-09, AF-10, AF-11, AF-14, AF-15, AF16, AF-17, AF-18, AF-19, AF-20, AF-21, AF-22 y **AF-25**, 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.

ANEXOS

SIN TEXTO

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN BARTOLOMÉ QUIALANA
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/021/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LOS REPORTES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000202	05/02/2021	11,600.00	000055	05/02/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/02/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0080221	11,600.00	05/02/2021	D3CA3910-05F4-4E08-B3FF-7E2E8D94EFEF	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS REPORTES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
000543	31/03/2021	11,600.00	000185	31/03/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	02/03/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0020321	11,600.00	03/03/2021	CB74C6D7-8C45-4C43-88BE-87E94DE23C26	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORIA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL AÑO 2021.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS REPORTES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
000610	05/04/2021	11,600.00	000208	05/04/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/04/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0050421	11,600.00	05/04/2021	982C0D59-B47D-4223-8344-7F73A47B9028	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS REPORTES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
000834	01/05/2021	11,600.00	000276	03/05/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	03/05/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0030521	11,600.00	21/04/2021	19515070-D9C4-40E8-BB65-9FA90B8948C0	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS REPORTES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
001081	07/06/2021	11,600.00	000359	07/06/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	07/06/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0070621	11,600.00	07/06/2021	D3A157B6-15E3-4E07-81A0-FE09B43035D6	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS REPORTES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
001498	31/07/2021	11,600.00	000496	31/07/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	27/07/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0270721	11,600.00	28/07/2021	0CE49958-E07F-4CC1-9736-5CCF1E1314A5	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN BARTOLOMÉ QUIALANA
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/021/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LOS REPORTES Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001685	31/08/2021	11,600.00	000549	31/08/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/08/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0050821	11,600.00	30/06/2021	FE70A2A7-5175-460B-9550-80745090D42C	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11600	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
001741	01/09/2021	11,600.00	000566	06/09/2021	11,600.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	06/09/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70093855572	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0060921	11,600.00	07/09/2021	E9220B3A-299B-4175-910A-D7470B9660EB	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
001984	05/10/2021	11,600.00	000638	05/10/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	06/10/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0061021	11,600.00	11/10/2021	19D074CF-73A3-4FF2-A001-D696A99AD2BE	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORREPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
002366	30/11/2021	9,500.00 2,100.00	000762	30/11/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/11/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0051121	11,600.00	08/11/2021	C6626A6B-938D-445C-BFA1-394845A3D226	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
002436	01/12/2021	11,600.00	000772	01/12/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	01/12/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0011221	11,600.00	01/12/2021	D57FF2C8-269B-49C4-8C63-92616C8A82A6	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
002541	30/12/2021	11,600.00	00807	30/12/2021	11,600.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0311221	11,600.00	27/12/2021	2A2255FF-A898-4BB6-9603-1D59D42BCDD6	JICO MULTISERVICIOS GENERALES SA DE CV	11,600.00	ASESORÍA JURÍDICA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTEN LOS TRABAJOS REALIZADOS	11,600.00
SUMA		**$139,200.00**			**$139,200.00**					**$139,200.00**				**$139,200.00**	**TOTAL OBSERVADO:**		**$ 139,200.00**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN BARTOLOMÉ QUIALANA
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
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/021/2022

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUB-SUBCUENTA: 51351-3511 CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE QUE EL MANTENIMIENTO FUE PARA UN INMUEBLE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; ASÍ MISMO, REGISTRO CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, LOS CUALES NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), EL ACTA DE CABILDO QUE AUTORICE LAS ADQUISICIONES, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE DÓNDE Y PARA QUE FUERON UTILIZADOS DICHOS MATERIALES; DE IGUAL FORMA, NO REGISTRÓ SUS OPERAACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002511	16/12/2021	23,200.00	000797	16/12/2021	23,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		20/12/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0201221	23,200.00	18/12/2021	AAA18FAB-94D2-4885-BB4E-7D11D5AE073B	MARIO FERNANDO JIMENEZ MENDEZ	23,200.00	HECHURA DE TAPAS PARA AGUAS RESIDUALES CON METAL DESPLEGADO CALIBRE 14 BASTIDORES DE ANGULO DE "1 X 1/8, 5.- PIEZAS DE 65CM X 65CM 2.- PIEZAS DE 102CM X80CM 1.- DE 68CM X 68CM, 1.- PIEZA DE 80CM X 90CM, 1.- REPARACION DE PUERTA DE MALLA CICLON	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE QUE EL MANTENIMIENTO FUE PARA UN INMUEBLE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	23,200.00
SUMA		**$23,200.00**			**$23,200.00**		**$0.00**				**$23,200.00**				**$23,200.00**	**TOTAL DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA**		**$23,200.00**
REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTEQUE Y QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA																		
000725	29/04/2021	10,774.00	000252	29/04/2021	10,774.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10,774.00					31/03/2021	AAA1FF3E-6A50-45C0-A78B-233784B24D97	MARCO ANTONIO GOMEZ MORALES	10,774.00	100 POSTES DE CONCRETO 60X10 CM Y 6 PINTURAS EN AREOSOL ROJO 400ML TRUPER PA-RO	EL GASTO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, DE IGUAL FORMA, NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS, ADEMÁS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.	10,774.00
000751	30/04/2021	11,242.72	000261	30/04/2021	11,242.72	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		29/04/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0000728558	11,242.72	27/04/2021	AAA11879-4852-43D0-8E85-97B43DCE04A2	MARCO ANTONIO GOMEZ MORALES	11,242.72	100 POSTES DE CONCRETO DE 10 CM X 60CM Y 4 PINTURA EN AREOSOL GUINDA PA-GU TRUPER	EL GASTO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, DE IGUAL FORMA, NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	11,242.72
000759	30/04/2021	10,183.18	000264	30/04/2021	10,183.18	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		29/04/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0000727235	10,183.18	27/04/2021	AAA1A0F2-FC23-4E07-BA2A-DDC5930A8B49	MARCO ANTONIO GOMEZ MORALES	10,183.18	1000 TABICON LIGERO 28 CM X 14 CM, 10 VARILLA DE 1/2" X 12 MTS TA, 20 KILO ALAMBRON, 3 KILO DE CLAVO ESTANDAR 2 1/2" Y 2 FORMA COLUMNAS 30 CM	EL GASTO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, DE IGUAL FORMA, NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	10,183.18

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 SAN BARTOLOMÉ QUIALANA
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
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/021/2022

CUENTA: 5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUBCUENTA: 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION
SUB-SUBCUENTA: 51351-3511 CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE QUE EL MANTENIMIENTO FUE PARA UN INMUEBLE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO; ASÍ MISMO, REGISTRO CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, LOS CUALES NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), EL ACTA DE CABILDO QUE AUTORICE LAS ADQUISICIONES, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE DÓNDE Y PARA QUE FUERON UTILIZADOS DICHOS MATERIALES; DE IGUAL FORMA, NO REGISTRÓ SUS OPERAACIONES CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
1306	08/07/2021	5,000.00 15,000.00 27,064.50	000426	09/07/2021	47,064.50	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES		09/07/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70093855572	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0000340053	47,064.50	09/07/2021	35031D7A-E0DF-11EB-9BEE-1DF5BB22A001	CAR COMERCIALIZADORA S.A DE C.V	47,064.50	40 PZA ANILLO PVC HIDRAULICO 2, 40 PZA ANILLO PVC HIDRAULICO 3, 40 PZA ANILLO PVC HIDRAULICO 4, 40 PZA ANILLO PVC HIDRAULICO 21/2, 10 PZA BRAZO GALVANIZADO, 1 ROL CABLE THW CAL.10 100M VERDE IUSA, 1 ROL CABLE THWCAL.10 100M VERDE IUSA, 10 PZA LUMINARIO SUBURBANO SOQUET E26 NORMAL, 20 PZA COPLE PVC HIDRAULICO CAMPANA 100MM 4", 20 PZA COPLE PVC HIDRAULICO CAMPANA 051MM 2", 20 PZA COPLE PVC HIDRAULICO CAMPANA 075MM 3", 10 PZA CARTUCHO FUSIBLE 30A 250V REF MERCURY, 10 PZA CINTA AISLAR GRANDE #21 19MMX18M NITTO, 20 PZA COPLE PVC HIDRAULICO CAMPANA 063MM 21/2", 100 PZA FOTOCELDA 127V MOD. 2021 1500W 1800VA TORK, 2 PZA PROBADOR DE CORRIENTE T. DESARM TRUPER (13989), 50 PZA FOCO ESPIRAL 23W E26 65K T2 127V 10,000H TECNO LITE, 100 PZA FOCO ESPIRAL 65W E39 65K T5 127V 10,000H PHILCO PLUS, 20 PZA SOQUET REDONDO PORCELANA 3/4 (4) MOD.134 (217776) IUSA Y 1 PZA CEPILLO LIMPIADOR DE TERMINALES DE BATERIAL 4 EN 1 TRUPER (17110)	EL GASTO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, DE IGUAL FORMA, NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA SOLICITUD DE LOS MATERIALES, A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN, Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MISMOS	47,064.50
002557	30/12/2021	21,506.37 42,867.42 9.47 5,151.63 465.29 469.80	000811	30/12/2021	70,469.98	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		20/12/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA 70151521833	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0201221	70,469.98	20/12/2021	2B2D2CF8-EC4C-4ECC-B7FF-F90FB74BA0BB	IMANDS IDEAS MANTENIMIENTO DETALLES Y SERVICIOS SA DE CV	70,469.98	14.50 TON CEMNTO GRIS Y 5 VOLTEO GRAVA	EL GASTO 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 CONTABLE DE SUS OPERACIONES, EL CUAL NO SE ENCUENTRA RESPALDADO CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE LOS MATERIALES, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SU ADQUISICIÓN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), EL ACTA DE CABILDO QUE AUTORICE LAS ADQUISICIONES, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA DE DÓNDE Y PARA QUE FUERON UTILIZADOS DICHOS MATERIALES.	70,469.98
SUMA		**$149,734.38**			**$149,734.38**		**$10,774.00**				**$138,960.38**				**$149,734.38**	**TOTAL OBSERVADO QUE NO CORRESPONDE A LA PARTIDA:**		**$ 149,734.38**
																TOTAL OBSERVADO EN EL RESULTADO:		**$ 172,934.38**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN BARTOLOMÉ QUIALANA
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.)
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/021/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-15

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

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.) Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y QUE SE ENCUENTREN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000040	20/01/2021	18,000.00	000014	20/01/2021	18,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	11/01/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70093855572	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 00110121	18,000.00	11/01/2021	5B486A0A-33A4-B745-9907-DC67C60C3D81	MERCADO DE LLANTAS OAXACA SA DE CV	18,000.00	1PZ ALINEACION , 2PZ BALANCEO, 2PZ LLANTA, 1PZ MAZAS Y 1PZ MANO DE OBRA	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	18,000.00
000387	10/03/2021	8,379.00	000129	11/03/2021	8,379.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11/03/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0110321	8,379.00	11/03/2021	AEDCEC81-344F-458B-8A61-589472C060A2	AUTOMOTRIZ OAXACA DE ANTEQUERA S DE RL DE CV	8,379.00	1 SERVICIO DE MNTTO DE 140 MIL KM HILUX DOBLE CABINA, 1 LAVADO DE INYECTORES Y CPO DE ACELERACION, 1 PAQUETE ALINIACION Y BALANCEO.GEN., 1 DUCHA DE CHASIS, 1 AIRE PURO, 1 PAQUETE ESTETICO, 6 ACEITE DE MOTOR, 1 SHAMPOO LIMPIA PARABRISAS, 1 ELEMNT. AIR REFINER**#, 1 ARANDELA**# Y FILTRO DE ACEITE "	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	8,379.00
000882	31/05/2021	9,291.60	000299	31/05/2021	9,291.60	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	17/05/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0000282054	9,291.60	25/05/2021	AAA1DBA9-32B1-4196-96E7-61F0249D125A	ROSA ISELA MARTINEZ HERNANDEZ	9,291.60	1 JUEGO DE BALATA DELANTERA, 1 JUEGO DE BALATA TRASERA, 2 RETEN DE RUEDA DELANTERA, 1 RECTIFICADOR DE TAMBORES, 1 GRSA PARA BALEROS, 8 BIRLOS PARA LLANTAS, 8 RODILLOS PARA BALATA Y MANO DE OBRA CAMBIAR BALATAS Y ENGRASAR BALEROS	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	9,291.60
000986	31/05/2021	8,957.43	000339	31/05/2021	35,957.43	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/05/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0000390380	35,957.43	27/05/2021	873AC09C-BF34-11EB-A884-B91291D37CD5	HOSPITAL D EVEHICULOS SM SA DE CV	35,957.43	1 CAMBIO DE MOTOR, 1 MOTOR, 4 LTR ACEITE DE MOTOR, 1 FILTRO DE ACEITE, 6 LTR ANTICONGELANTE, 1 SOPRTE, 1 RETEN, 1 TAPON DE RADIADOR, 1 BANDA Y 2 TERMINALES	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	35,957.43

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 SAN BARTOLOMÉ QUIALANA
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.)
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/021/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-15

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

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.) Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y QUE SE ENCUENTREN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
001269	30/06/2021	66,982.00	000416	30/06/2021	66,982.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	15/06/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0150621	66,982.00	16/06/2021	3B2D86AF-1101-402B-907A-EC4D5FB82E2E	ALTERNATIVA COMERCIAL INTRA SA DE CV	66,982.00	BALIZAMIENTO DE LA UNIDAD MARCA TOYOTA MODELO HILUX 2016 INCLUYE PINTURA, ROTULACION, TUMBABURROS, ROLLBAR, BANCA TRASERA, TORRETA, BOCINA, SIRENA Y RADIO	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	66,982.00
001560	13/08/2021	10,000.00 5,878.01	000515	13/08/2021	15,878.01	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	13/08/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0000411203	15,878.01	14/08/2021	2BA79C40-FD1A-11EB-9680-779C8BD0072A	HOSPITAL D EVEHICULOS SM SA DE CV	15,878.01	1 REEMPLAZO DE HORQUILLA, 1 CAMBIO DE TERMINALES ,1 CAMBIO DE ROTULAS, 1 CAMBIO DE TORNILLOS ESTABILIZADORES, 1 CAMBIO DE BUJES DE TIRANTES, 1 SOLDAR Y RELLENAR BASES DE TIRANTES, 1 ALINIACION, 4 BALANCEOS, 4 VALVULAS, 4 LLANTAS 215-75 R-15, 2 TORNILLOS ESTABILIZADORES, 1 HORQUILLA DE SUSPENSION, 1 ROTULA DE SUSPENSION, 2 BUJES PARA HORQUILLAS, 2 BUJES DE SUSPENSION, 1 JUEGO BUJES DE TIRANTES Y 2 VARILLAS DE DIRECCION	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	15,878.01
002275	21/11/2021	17,049.36	000731	21/11/2021	17,049.36	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/11/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0261121	17,049.36	23/11/2021	AAA1D8E4-0EF2-493F-B88D-165254358876	OSCAR ALBERTO GARCIA ARANGO	17,049.36	SERVICIO DE AFINACION DE MOTOR , CAMBIO DE ALTERNADOR, CAMBIO DE BALEROS DE POLEAS AUXILIARES, REVISIÓN DE FUGA DE CORRIENTE E INSTALACION DE RELEVADOR Y SOLENOI DE CAMBIO DE BATERIA CON REFACCIONES	NO PRESENTA LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA BITÁCORA EN LA QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	17,049.36

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN BARTOLOMÉ QUIALANA
DISTRITO: TLACOLULA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS Y RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-D.F.)
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/021/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-15

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

LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.) Y LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y QUE SE ENCUENTREN REGISTRADOS EN EL INVENTARIO

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	BANCO				COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE		FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
002280	23/11/2021	29,452.40	000732	23/11/2021	29,452.40	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24/11/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.7015885181	CH-207	29,452.40	23/11/2021	6661B120-D4B4-4352-820E-399E23C6D273	LUIS VASQUEZ SORIANO	29,452.40	1 PIEZA PISTONES, 1 PIEZA ANILLOS, 1 PIEZA METALES DE CIGUEÑAL, 1 PIEZA METALES DE BIELA, 1 PIEZA JUEGO DE JUNTAS, 1 PIEZA KIT DE DISTRIBUCION, 1 PIEZA BOMBA DE ACEITE, 1 PIEZA BOMBA DE AGUA, 1 PIEZA TAPONES DE AGUA, 1 PIEZA VALVULAS DE ADMISION, 1 PIEZA PLASTIGAUGE, 1 PIEZA SILICON, 1 PIEZA FILTRO DE ACEITE, 1 PIEZA FITRO DE GASOLINA, 1 PIEZA FILTRO DE AIRE , 5 PIEZA ACEITE, 2 PIEZA BUJIAS, 1 PIEZA CLUTCH, RECTIFICAR CILINDROS, RECTIFICAR CIGUEÑAL, RECTIFICAR BIELAS, RECTIFICADO DE VALVULAS, RECTIFICAR ASIENTOS, ADAPTAR GUIAS, CALIBRAR ALTURA DE VALVULAS, CEPILLO DE CABEZA, CHECAR BANCADA, CAMBIAR PISTONES, DESINCRUSTAR MOTOR, ARMAR CABEZA, CAMBIAR TAPONES DE AGUA Y MANO DE OBRA MECANICO	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO	29,452.40
002695	31/12/2021	15,600.00	000847	31/12/2021	15,600.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES	28/12/2021	Banco Nacional de México, S.A. CTA.70151521833	NÚMERO DE TRANSFERENCIA: 0000223013	15,600.00	28/12/2021	F61C808A-44EA-451B-BCAA-A350D88904C5	NEUMATICOS INDUSTRIALES DE OAXACA S DE RL DE CV	15,600.00	4 PZ LL 305/40R22 HP881 SUNFULL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA APLICACIÓN DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), Y LA BITÁCORA EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REFACCIONES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO.	15,600.00
SUMA		**$189,589.80**			**$216,589.80**					**$216,589.80**				**$216,589.80**	**TOTAL OBSERVADO:**		**$ 216,589.80**

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Francisco
Cahuacuá,
Distrito de Sola
de Vega, Oaxaca.

022

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca.

Orden de auditoría Financiera: OA/CPM/022/2022.

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 **$47,627,581.11 (Cuarenta y siete millones seiscientos veintisiete mil quinientos ochenta y un pesos 11/100 M.N.),** de los cuales se seleccionó una muestra para su revisión física y documental de **$34,242,151.64 (Treinta y cuatro millones doscientos cuarenta y dos mil ciento cincuenta y un pesos 64/100 M.N.),** que representa el **71.90%.**

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. 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 transferidos recursos de la cuenta bancaria receptora del fondo a otras cuentas en las que el Municipio manejó otro tipo de recursos, y se verificó que los rendimientos de la cuenta productiva se hayan registrado en su contabilidad.

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

4. Se confirmó que la entidad municipal contrato 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.

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

6. Se verificó que la entidad fiscalizable contó con una cuenta bancaria productiva específica para cada fondo o programa de que se trate, en la que se manejaron exclusivamente esos recursos.

7. Se verificó la autorización de 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.

8. Se verificó que las categorías, puestos y números de plazas se encuentren autorizadas, así mismo, que las remuneraciones por sueldo 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 acreditan el perfil de las plazas contratadas.

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

10. 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.

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

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

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

14. Se verificó que la asignación de obra por contrato se encuentre debidamente sustentada y formalizada, y que para la asignación por Administración Directa, el Ayuntamiento contó con la capacidad técnica,

administrativa, operativa y elementos necesarios para el desarrollo de los trabajos.

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

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

17. Se verificó que el ente auditado 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, alquiles de equipo y maquinaria de construcción utilizados en la obra, en caso de Administración Directa.

18. 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.

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

20. Se constató que el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), asignados a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-DF) al Municipio, se haya destinado exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto y 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)

El ente fiscalizado presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 17 de febrero de 2022, requisitado por el C. Heladio López Barragán, en su carácter de Presidente Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**; una vez realizado el análisis de las respuestas, la evidencia presentada

y de la documentación proporcionada en atención al requerimiento de información contenido en el oficio OSFE/OT/SFCPM/0393/2022, obtuvo un puntaje de 62 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 control interno del **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en un nivel medio, con atención de áreas de oportunidad para mejorar su 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	62	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	VALOR ASIGNADO	VALOR OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	**11**
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	**8**
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	**15**
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	**10**
5	SUPERVISIÓN	20	**18**
	TOTALES	**100**	**62**

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 **11 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que el ente auditado no presentó evidencia suficiente y pertinente ante este Órgano Superior de Fiscalización en la que se identifique que tiene establecido un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal; asimismo, no obstante que respondió que tiene establecido un comité de adquisiciones y contratación de servicios, de la documentación presentada no se identifica su intervención en los procesos de adquisición y contratación de servicios; por otra parte, si bien adjunta evidencia de manuales de procedimientos y reglamento de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios; estos documentos no establecen procedimientos de aplicación general ya que están acotados a determinados procesos, por lo que no son de aplicación para todos los procesos de adquisiciones y contratación de servicios; consecuentemente, no se identificó la evidencia suficiente del procedimiento que realiza para la adquisición de bienes y de la normativa establecida para asegurar al H. Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes y prestación de servicios; asimismo, el

municipio refiere que cuenta con normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, sin embargo, se identifican transferencias de recursos a cuentas de inversión y pagos en efectivo, en contravención con su normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, la cual menciona que: "se realizarán los pagos a través de transferencias bancarias directamente a nombre del beneficiario"; reflejando con lo anterior debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control a través del establecimiento y aplicación de disposiciones jurídicas y normativas aplicables que implique una actitud de respaldo y compromiso con la consecución de los objetivos institucionales.

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, se determina un valor obtenido de **8 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, en razón de que el ente fiscalizado, no presenta evidencia de que realiza periódicamente arqueos de caja, refiriendo que el tesorero y/o el personal encargado de efectuar los cobros, no se encuentra afianzado; asimismo, aun cuando el municipio tiene establecida normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, se identifican pagos en efectivo en un importe mayor a los $2,000.00 a que hace referencia dicha normativa; así también en sus respuestas el ente auditado refiere que aperturó cuentas de inversión sin presentar evidencia de la justificación y autorización para dicha apertura¸ no precisó el nombre de los responsables del manejo de los fondos de caja y tampoco el fin que tiene cada uno de ellos; respondió que los ingresos de caja no son depositados en cuenta bancaria y no describe con claridad el mecanismo realizado para el pago electrónico a sus beneficiarios. Respecto de los bienes municipales, responde que practica inventarios físicos de bienes de manera anual, que no se registraron bajas y también señala que no realiza la conciliación entre el inventario y el registro contable, identificándose de la evidencia y documentación presentada bienes no registrados en contabilidad, bienes dados de baja sin que haya especificado el procedimiento para su autorización, ya que no anexó el papel de trabajo con el método y cálculo realizado de como valúan, deprecian y registran los activos (bienes muebles e inmuebles), además no manifestó los controles implementados para la salvaguarda física de los activos, ni precisó el mecanismo implementado para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos; si bien menciona que las adquisiciones se hacen conforme al manual de procedimientos y que son autorizadas

por el comité de adquisiciones, de la evidencia presentada no se identifican los procedimientos implementados por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones para el 2021 y la intervención pertinente del comité de adquisiciones; así también se identifican registros contables y presupuestarios que no se encuentran respaldados con la documentación original que compruebe y justifique las operaciones realizadas en el ejercicio; con lo anterior se aprecia que el municipio presenta debilidad en los procesos implementados para la adecuada salvaguarda de en el manejo de los recursos, al no implementar mecanismos que mitiguen los riesgos en la disposición de los recursos, el cuidado y resguardo del patrimonio municipal y para identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno.

3) Del análisis y revisión a las respuestas del ente auditado, respecto al **componente Actividades control**, se determina un valor obtenido de **15** puntos, de un total de **20 puntos**, correspondiente al valor de este componente, debido a que respecto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, no adjuntó un ejemplo de dicho cumplimiento, identificándose de la documentación presentada la falta de retención y entero de ISR en registro de servicios personales; tampoco adjuntó copia certificada de la designación de la persona responsable y un ejemplo del o los documentos emitidos, como evidencia de que cuenta con una persona responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos y del mecanismo implementado durante el ejercicio fiscal 2021; asimismo, de la documentación analizada se identificó que no todos los registros contables y presupuestarios atendieron a la normativa de registro de los momentos contables del gasto, en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, se determina un valor obtenido de **10 puntos**, de un total de **20 puntos,** correspondiente al valor de este componente, en razón de que el ente fiscalizado no presentó los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos conforme al Plan Municipal de Desarrollo; no presentó información del mecanismo de control implementado por el H. Ayuntamiento señalando las áreas operativas y servidores públicos responsables de verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, además no anexa evidencia del mecanismo de comunicación

e información implementado para la elaboración de nóminas y verificación previa de los montos de percepciones y deducciones a pagar. Por otra parte, si bien responde que se realizó el informe detallado y se informó a los ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, no presentó evidencia de haber presentado dicho informe, ni de los medios de comunicación externos que se utilizan para llevar a cabo esta actividad; con lo que denota deficiencia en la comunicación interna entre algunas áreas del municipio, elementos vitales para la consecución de los objetivos institucionales.

5) Del análisis de las respuestas vertidas respecto al **componente de Supervisión**, se determina un valor obtenido de **18 puntos**, de un total de **20 puntos**, correspondientes al valor de este componente, debido a que el municipio fiscalizado no menciona el nombre del servidor público responsable de la supervisión de los servicios y las actividades de supervisión realizadas para verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción, así también, respecto de los contratos de obra suscritos, el ente fiscalizado no describe el mecanismo de control y supervisión realizado para asegurar que la entrega de los anticipos se haya realizado de conformidad con lo establecido en los contratos de obra respectivos; detectándose áreas de mejora para la adecuada supervisión del control interno.

Con el análisis anterior, el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 y 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 y 120 antepenúltimo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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; artículos 29, 43 fracciones I y I Bis, XI, XL, LXXX, 68 fracciones II, V y VIII, 109, 120, 126, 126 BIS, 126 TER, 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 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, tomando en consideración lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo; artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; artículos 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; artículos 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; 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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 aprobación de*

normativa interna que establezca y regule procedimientos normativos para la adecuada aplicación de los recursos públicos y que el comité de adquisiciones y contratación de servicios tenga una participación eficaz en los procesos de adquisición y contratación que se realicen; 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 indicadores que permitan medir el cumplimiento de objetivos y metas establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo, 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 información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las recomendaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 105 fojas en copias certificadas relativas a:

1) Componente Ambiente de control

No presentó evidencia suficiente y pertinente ante este Órgano Superior de Fiscalización en la que se identifique que tiene establecido un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal:

Argumentó *"Se precisa y aclara que el municipio cuenta con un Órgano Interno de Control, tal es así que en su momento se presentó ante Usted el acta de sesión de Cabildo de fecha primero de enero del año 2021…sus funciones 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****…se acordó que los integrantes del cabildo y tesorero municipal fungirán como órgano de control interno y que el regidor de hacienda sería el presidente…"*; así mismo, presento acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 1 de enero de 2021 a través de la cual se nombró el Órgano Interno de Control Municipal en el ejercicio 2021-2022, así como, documento denominado "actividades del órgano de control interno"; por lo que, **atendió** este punto.

Respondió que tiene establecido un comité de adquisiciones y contratación de servicios, de la documentación presentada no se identifica su intervención en los procesos de adquisición y contratación de servicios:

Argumentó *"se nombró un comité de adquisiciones y contratación de servicios, el cual intervino en los procesos, ya que si bien es cierto no se menciona textualmente como comité de adquisiciones, los integrantes del mismo son los integrantes del Cabildo por lo que en la toma de decisiones, contratación de servicios, adquisidor de bienes los integrantes intervienen ya que se consensa mediante sesión de cabildo"*; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 10 de enero de 2021, mediante la cual se constituyó el Comité de Adquisidores y sus funciones para el ejercicio 2021 y 2022, así como, el reglamento de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios, oficio de solicitud de reunión de trabajo, acta de sesión extraordinaria de Cabildo para la contratación y autorización del pago por servicios profesionales, oficio de notificación de aprobación y autorización de los servicios profesionales, oficios de invitación, oficios de aceptación, documento denominado "investigación de mercado", acta de fallo de concurso, acta de adjudicación directa, contrato de prestación de servicios profesionales, y minuta de trabajo; documentación con la cual se identifica la intervención del comité de adquisiciones y contratación de servicios en los procesos de adquisición y contratación de servicios; por lo que, **atendió** este punto.

Refiere que cuenta con normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, sin embargo, se identifican transferencias de recursos a cuentas de inversión y pagos en efectivo, en contravención con su normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, la cual menciona que: "se realizarán los pagos a través de transferencias bancarias directamente a nombre del beneficiario":

Argumentó *"En cuanto a que se identifican transferencias de recursos a cuentas de inversión y pagos en efectivo mediante sesión de cabildo de fecha primero de enero de 2021, mediante el cual se aprobó la normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos en el apartado del anexo relativo a la normativa interna para el ejercicio 2021 en el marcado con el número 8, de otras disposiciones se faculta a la tesorería municipal el uso de la banca electrónica para poder realizar movimientos bancarios"*; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de enero de 2021, mediante la cual se aprobó la normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, documento denominado "normativa interna para el manejo del efectivo en

caja y bancos (2021)" de fecha 1 de enero de 2021, en el cual se faculta a la tesorería municipal para el uso de la banca electrónica para poder realizar movimientos bancarios, así mismo, presentó documento denominado "anexo I Participación del ramo 28 a agentes municipales y de policía"; por lo que, **atendió** este punto.

2) Componente de Administración de riesgos

No presenta evidencia de que realiza periódicamente arqueos de caja, refiriendo que el tesorero y/o el personal encargado de efectuar los cobros, no se encuentra afianzado:

Argumentó *"se hace la aclaración que el Municipio de San Francisco Cahuacuá, si realiza de forma periódica arqueos de casa, ya que contamos con los arqueos de manera mensual en los que interviene el cabildo, la tesorería y comisión de hacienda… se hace mención que mediante acta de sesión de cabildo de fecha primero de enero del año 2021 en el punto número decimo, se acuerda por mayoría de votos liberar o eximir al tesorero municipal C. Mario Hernández Ramírez del pago de fianza alguna"*; así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de enero de 2021, mediante la cual designan al C. Mario Hernández Ramírez como tesorero municipal, y dicha acta refiere que se le exime del pago de la fianza, así mismo, presentó arqueos de caja practicados al 31 de enero de 2021 y al 31 diciembre de 2021; sin embargo, únicamente presenta arqueos de caja de los meses de enero y diciembre; por lo que, **no atendió** este punto.

Aun cuando el Municipio tiene establecida normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, se identifican pagos en efectivo en un importe mayor a los $2,000.00 a que hace referencia dicha normativa:

Argumentó *"Se aprobó que las facturas que amparan gastos en efectivo no serán mayores a $50,000 (cincuenta mil pesos) y que los gastos por conceptos de ayudas económicas a personas y grupos o escuelas siempre se realizaran en efectivo…";* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

3) Componente Actividades de control

Respecto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, no adjuntó un ejemplo de dicho cumplimiento, identificándose de la documentación presentada la falta de retención y entero de ISR en registro de servicios personales:

Argumentó *"Sí se realizaron las retenciones y entero de ISR de todo el ejercicio 2021, tal es así que se anexa ejemplo del mes de mayo"*, así mismo, presentó recibo bancario de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos federales, de fecha 17 de junio de 2021, al cual anexa el acuse de recibo de la Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales del mes de mayo de 2021 y documento denominado "ISR retenciones por asimilados a salarios"; por lo que, **atendió** este punto.

4) Componente de Información y Comunicación

Responde que se realizó el informe detallado y se informó a los ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, no presentó evidencia de haber presentado dicho informe, ni de los medios de comunicación externos que se utilizan para llevar a cabo esta actividad:

Argumentó *" de acuerdo a nuestros usos y costumbres aunado a nuestra obligación de informar a las y los ciudadanos, como es el caso que se señala en el acta de cabildo de fecha 19 de diciembre de 2021…la convocatoria fue pegada en los espacios públicos además que se realizó de manera constante el perifoneo…dicha convocatoria e informe se publicó en la gaceta municipal para que efectos de que cualquier persona pudiera consultarla, (https://www.sanfranciscocahuacua.gob.mx/mun/gaceta-municipal/)"….También se realizó mediante escrito, citatorio a cada uno de los integrantes del H. Ayuntamiento"*; así mismo, presentó acta de asamblea de ciudadanos de fecha 19 de diciembre de 2021 y citatorios de fecha 10 de diciembre de 2021 para asistir al informe que se llevó a cabo el día 19 de diciembre de 2021, suscritos por el Presidente Municipal dirigidos al Síndico Municipal, Regidor de Hacienda, Regidor de Obras, Regidora de Salud y al Tesorero Municipal; sin embargo, no presentó dicho informe, ni de los medios de comunicación externos que se utilizan para llevar a cabo esta actividad; por lo que, **no atendió** este punto.

5) Componente de Supervisión

No menciona el nombre del servidor público responsable de la supervisión de los servicios y las actividades de supervisión realizadas para verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción:

Argumentó *"las y los responsables de para el control y seguimiento de bienes y servicios adquiridos y su mecanismo son los integrantes del comité de adquisiciones los integrantes del mismo son los integrantes del Cabildo precedido por el Presidente Municipal"*; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

Respecto de los contratos de obra suscritos, el ente fiscalizado no describe el mecanismo de control y supervisión realizado para asegurar que la entrega de los anticipos se haya realizado de conformidad con lo establecido en los contratos de obra respectivos:

Presentó documento denominado "documentos e información que se necesita para poderles efectuar el pago correspondiente a la obra pública (información requisitada por el área contable) 2021", sin embargo, no se describe el mecanismo de control y supervisión realizado para asegurar que la entrega de los anticipos se haya realizado de conformidad con lo establecido en los contratos de obra respectivos; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **Componente Ambiente de control,** lo relativo a que tiene establecido un órgano interno de control o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal y del comité de adquisiciones y contratación de servicios, que se identifica su intervención en los procesos de adquisición y contratación de servicios; así como, que cuenta con normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos; y del **Componente de Actividades de control,** respecto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, lo relativo a la retención y entero de ISR en registro de servicios personales; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/022/2022-REC-001

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que acredite haber realizado las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), referentes al:

1) **Componente Ambiente de control**, si bien adjunta evidencia de manuales de procedimientos y reglamento de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios; estos

documentos no establecen procedimientos de aplicación general ya que están acotados a determinados procesos, por lo que no son de aplicación para todos los procesos de adquisiciones y contratación de servicios; consecuentemente, no se identificó la evidencia suficiente del procedimiento que realiza para la adquisición de bienes y de la normativa establecida para asegurar al H. Ayuntamiento las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en las adquisiciones de bienes y prestación de servicios; reflejando con lo anterior debilidad en el establecimiento y mantenimiento de un ambiente de control a través del establecimiento y aplicación de disposiciones jurídicas y normativas aplicables que implique una actitud de respaldo y compromiso con la consecución de los objetivos institucionales.

2) En relación con el **componente de Administración de riesgos**, no presenta evidencia de que realiza periódicamente arqueos de caja, refiriendo que el tesorero y/o el personal encargado de efectuar los cobros, no se encuentra afianzado; asimismo, aun cuando el municipio tiene establecida normativa interna para el manejo del efectivo en caja y bancos, se identifican pagos en efectivo en un importe mayor a los $2,000.00 a que hace referencia dicha normativa; así también en sus respuestas el ente auditado refiere que aperturó cuentas de inversión sin presentar evidencia de la justificación y autorización para dicha apertura¸ no precisó el nombre de los responsables del manejo de los fondos de caja y tampoco el fin que tiene cada uno de ellos; respondió que los ingresos de caja no son depositados en cuenta bancaria y no describe con claridad el mecanismo realizado para el pago electrónico a sus beneficiarios. Respecto de los bienes municipales, responde que practica inventarios físicos de bienes de manera anual, que no se registraron bajas y también señala que no realiza la conciliación entre el inventario y el registro contable, identificándose de la evidencia y documentación presentada bienes no registrados en contabilidad, bienes dados de baja sin que haya especificado el procedimiento para su autorización, ya que no anexó el papel de trabajo con el método y cálculo realizado de como valúan, deprecian y registran los activos (bienes muebles e inmuebles), además no manifestó los controles implementados para la salvaguarda física de los activos, ni precisó el mecanismo implementado para comprobar que todos los bienes o servicios que se pagaron fueron recibidos; si bien menciona que las adquisiciones se hacen conforme al manual de procedimientos y que son autorizadas por el comité de adquisiciones, de la evidencia

presentada no se identifican los procedimientos implementados por el H. Ayuntamiento para las adquisiciones para el 2021 y la intervención pertinente del comité de adquisiciones; así también se identifican registros contables y presupuestarios que no se encuentran respaldados con la documentación original que compruebe y justifique las operaciones realizadas en el ejercicio; con lo anterior se aprecia que el Municipio presenta debilidad en los procesos implementados para la adecuada salvaguarda de en el manejo de los recursos, al no implementar mecanismos que mitiguen los riesgos en la disposición de los recursos, el cuidado y resguardo del patrimonio municipal y para identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno.

3) Respecto al **componente Actividades control**, no adjuntó copia certificada de la designación de la persona responsable y un ejemplo del o los documentos emitidos, como evidencia de que cuenta con una persona responsable para el control y seguimiento de los bienes y servicios adquiridos y del mecanismo implementado durante el ejercicio fiscal 2021; asimismo, de la documentación analizada se identificó que no todos los registros contables y presupuestarios atendieron a la normativa de registro de los momentos contables del gasto.

4) En relación con el **componente de Información y Comunicación**, no presentó los indicadores que utiliza para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos conforme al Plan Municipal de Desarrollo; no presentó información del mecanismo de control implementado por el H. Ayuntamiento señalando las áreas operativas y servidores públicos responsables de verificar que el personal contratado y pagado, efectivamente prestó sus servicios al Municipio, además no anexa evidencia del mecanismo de comunicación e información implementado para la elaboración de nóminas y verificación previa de los montos de percepciones y deducciones a pagar. Por otra parte, si bien responde que se realizó el informe detallado y se informó a los ciudadanos sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, los resultados alcanzados al término del ejercicio, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, no presentó evidencia de haber presentado dicho informe, ni de los medios de comunicación externos que se utilizan para llevar a cabo esta actividad; con lo que denota deficiencia en la comunicación interna entre algunas áreas del municipio, elementos vitales para la consecución de los

objetivos institucionales.

5) Respecto al **componente de Supervisión**, no menciona el nombre del servidor público responsable de la supervisión de los servicios y las actividades de supervisión realizadas para verificar el cumplimiento de los servicios contables, legales y otros contratados para asegurar la recepción de los entregables a plena satisfacción, así también, respecto de los contratos de obra suscritos, el ente fiscalizado no describe el mecanismo de control y supervisión realizado para asegurar que la entrega de los anticipos se haya realizado de conformidad con lo establecido en los contratos de obra respectivos; detectándose áreas de mejora para la adecuada supervisión del control interno.

Resultado: AF-02 (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 cierre del ejercicio 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 auditado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **cuentas**: 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION y 12441- VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, por un importe de **$1,409,067.00 (Un millón cuatrocientos nueve mil sesenta y siete pesos 00/100 M.N.),** de las **sub-subcuentas** que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413-02-25-5150100018	D-003498	31-10-2021	IMPRESORA EPSON L380 ECOTANK USB	3,800.00
12413-02-25-5150100019	D-003498	31-10-2021	IMPRESORA EPSON L380 ECOTANK USB	3,800.00
12413-02-25-5150100020	D-003498	31-10-2021	IMPRESORA EPSON L380 ECOTANK USB	3,800.00
12413-02-25-5150100021	D-003498	31-10-2021	COPIADORA MULTIFUNCIONAL CANON IR-14351 LASER	16,103.00
12413-02-25-5150100022	D-003498	31-10-2021	COMPUTADORA HP AIO PAVILION20-C2016LAW10 A4 7210	8,582.00
12413-02-25-5150100023	D-003498	31-10-2021	COMPUTADORA HP AIO PAVILION20-C2016LAW10 A4 7210	8,582.00
12441-08-11-5410200016	D-002237	31-07-2021	TOYOTA HILUX	237,100.00
12441-08-11-5410200017	D-002237	31-07-2021	CAMIONETA TRES CUARTOS	172,300.00
12441-08-11-5410200018	D-002237	31-07-2021	PATRULLA	135,500.00
12441-08-11-5410200019	D-002237	31-07-2021	CAMIONETA TRES CUARTOS	160,000.00
12441-08-11-5410200020	D-002237	31-07-2021	CAMIONETA TRES CUARTOS	160,000.00
12441-01-15-5410200021	D-004678	31-12-2021	AMBULANCIA MARCA CHEVROLET SKU-30918 2016	499,500.00
			TOTAL	**$1,409,067.00**

Sin embargo, no presentó el programa anual para la adquisición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual 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** emitidos 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 11 fojas en copias certificadas relativas a:

No presentó el programa anual para la adquisición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, en el cual se identifique la autorización de la baja de los bienes descritos:

Oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, mediante el cual argumentó: *"relativo a la falta del programa anual para la adquisición final de bienes, se hace la aclaración que si se realizó tal y cómo se percibe en el acta de asamblea de fecha 06 de febrero del 2021, mediante el cual se aprobó, pues previamente se emitió el dictamen de no utilidad de fecha 03 de febrero de 2021 con los cuales se determinó la baja definitiva de los bienes muebles descritos en su contenido",* así mismo, presentó el dictamen de no utilidad de fecha 3 de febrero de 2021 y el Programa anual para la disposición final de bienes del Municipio de San Francisco Cahuacuá, así como, el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 6 de febrero de 2021, a través de la cual se aprobó el Programa Anual para la disposición final de bienes muebles del inventario municipal del ejercicio 2021; por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación**.

Resultado: AF-03 (con observación)

De la revisión efectuada al estado de cuenta de la cuenta bancaria número 0116213243, de la Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer S.A., para el ejercicio fiscal 2021, correspondiente al Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), presentado por el **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca;** se detectó lo siguiente:

a) Se observó que el ente fiscalizado realizó traspasos indebidos de la cuenta bancaria número 0116213243 de la Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer S.A., correspondiente al Ramo 33, Fondo III Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), por un monto de **$9,879,866.22** (Nueve millones ochocientos setenta y nueve mil ochocientos sesenta y seis pesos 22/100 M.N.) a una cuenta de inversión de la institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer S.A., de los cuales el ente auditado no presentó los estados de cuenta bancarios correspondientes; sin embargo, del análisis realizado a los registros contables y al auxiliar de la cuenta 11121-02-25-30000190 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116213243, integrada en la Cuenta pública 2021, presentada por el Municipio, se identificó que recibió depósitos provenientes de la cuenta de inversión, en cantidad de **$10,039,969.25** (Diez millones treinta y nueve mil novecientos sesenta y nueve pesos 25/100 M.N.) durante el ejercicio fiscal 2021; cómo se detalla a continuación:

FUENTE DE LOS RECURSOS	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	REFERENCIA DEL ESTADO DE CUENTA	CARGOS	ABONOS
RAMO 33, FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)	BBVA BANCOMER, S.A. CTA. 0116213243	17-02-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: SUCU Ref. BBVAGOB. NC 00	1,329,989.67	
		04-03-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: BNET Ref. BBVAGOB. NC 00	1,299,989.98	
		05-04-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: BNET Ref. BBVAGOB. NC 00	1,299,980.21	
		05-05-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: BNET Ref. BBVAGOB. NC 00	1,299,985.06	
		18-05-2021	F04 VENTA DE FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL BNET Ref. BBVAGOBNC 00		300,016.59
		06-07-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: BNET Ref. BBVAGOB. NC 00	999,987.21	
		20-07-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: BNET Ref. BBVAGOB. NC 00	599,985.57	
		10-08-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: BNET Ref. BBVAGOB. NC 00	1,749,969.54	
		08-09-2021	F01 COMPRA FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL: BNET Ref. BBVAGOB. NC 00	1,299,978.98	
		13-09-2021	F04 VENTA DE FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL BNET Ref. BBVAGOBNC 00		10,010.29
		11-10-2021	F04 VENTA DE FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL BNET Ref. BBVAGOBNC 00		1,000,026.34
		21-10-2021	F04 VENTA DE FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL BNET Ref. BBVAGOBNC 00		500,008.93
		04-11-2021	F04 VENTA DE FONDOS DE INVERSIÓN OPERADO EN CANAL BNET Ref. BBVAGOBNC 00		8,229,907.10
			TOTAL	**$9,879,866.22**	**$10,039,969.25**

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado realizó traspasos indebidos entre fondos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 33 y 49 de la **Ley de Coordinación Fiscal**; 17 y 19 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que

señalan que el destino de las aportaciones y sus accesorios que con cargo a los Fondos que reciban los municipios, en ningún caso podrán destinarse a fines distintos a los expresamente previstos en la Ley; 69 de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que en las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII, 124 y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Jamiltepec, 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 7 fojas en copias certificadas relativas a:

a) **Se identificó que recibió depósitos provenientes de la cuenta de inversión, en cantidad de $10,039,969.25 (Diez millones treinta y nueve mil novecientos sesenta y nueve pesos 25/100 M.N.) durante el ejercicio fiscal 2021:**

Oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, mediante el cual argumentó: *"en ningún momento realizó traspasos indebidos entre fondos ya que los rendimientos que nos generó la cuenta de inversión fueron depositados a la cuenta de cheques y registrados en la contabilidad como lo muestra el resultado de cuenta pública 2021…en ningún caso se realizó desvió…el cabildo autorizó mediante sesión de cabildo realizar la apertura de la cuenta de inversión…",* así mismo, presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de

febrero de 2021, mediante la cual se autorizó la apertura del contrato de fondos de inversión para el ejercicio 2021, así como, oficio sin número de fecha 3 de febrero de 2021, suscrito por el Presidente Municipal y Tesorero Municipal dirigido a la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., mediante el cual solicitan la apertura de un contrato de fondos de inversión ligado a la cuenta de cheques número 0116213243 y el auxiliar de la cuenta 11121-02-25-30000191; por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación**.

Resultado: AF-04 (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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** dispuso de recursos derivados de la administración, recaudación y captación por un monto total de **$47,627,581.11 (Cuarenta y siete millones seiscientos veintisiete mil quinientos ochenta y un pesos 11/100 M.N.),** como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	INGRESOS SEGÚN ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 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 (PARTICIPACIONES Y APORTACIONES) (C) = (A-B)
41	**INGRESOS DE GESTIÓN**		**$812,950.79**		
411	IMPUESTOS		B8,550.00		
414	DERECHOS		175,808.69		
415	PRODUCTOS		406,285.46		
416	APROVECHAMIENTOS		222,306.64		
42111	**PARTICIPACIONES**		**$5,408,995.00**	**$5,407,552.00**	**$1,443.00**
42111-8101001	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	BBVA BANCOMER S.A. NÚMERO DE CUENTA 0116213138	3,725,807.00	3,724,364.00	1,443.00
42111-8102001	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL		1,134,008.00	1,134,008.00	0.00
42111-8103001	FONDO DE COMPENSACIONES		74,197.00	74,197.00	0.00
42111-8104001	FOGADI		84,375.00	84,375.00	0.00
42111-8107001	ISR SOBRE SALARIOS		83,880.00	77,742.00	6,138.00
42111-8108001	PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES		58,670.00	58,670.00	0.00
42111-8109001	FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION		210,867.00	210,867.00	0.00
42111-8110001	IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		26,484.00	26,484.00	0.00
42111-8111001	FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS		7,740.00	7,740.00	0.00
42111-8112001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL ARTICULO 126		2,967.00	9,105.00	-6,138.00
42121	**APORTACIONES**		**$15,605,635.32**	**$15,605,635.32**	**$0.00**
42121-8201001	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	BBVA BANCOMER S.A. NÚMERO DE CUENTA 0116213243	13,315,662.00	13,315,662.00	0.00
42121-8202001	FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF)	BBVA BANCOMER S.A. NÚMERO DE CUENTA 0116213375	2,289,973.32	2,289,973.32	0.00
42131	**CONVENIOS**		**$25,800,000.00**	**0.00**	**$25,800,000.00**
42131-8301092	PAVIMENTACION DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES INDIGENAS	BBVA BANCOMER S.A. NÚMERO DE CUENTA 0116329683	25,800,000.00	0.00	25,800,000.00
	TOTALES		**$47,627,581.11**	**$21,013,187.32**	**$25,801,443.00**

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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** recursos relativos al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes, e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta, el importe de **$5,407,552.00 (Cinco millones cuatrocientos siete mil quinientos cincuenta y dos 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 (FORTAMUN DF), los importes de **$13,315,662.00 (Trece millones trescientos quince mil seiscientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.) y $2,289,973.32 (Dos millones doscientos ochenta y nueve mil novecientos setenta y tres pesos 32/100 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 especificas 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 se detalla a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $1,443.00 (Un mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.), que corresponde al Complemento y Producto Financiero del Fondo General de Participaciones del ejercicio 2020.

b) En el **Fondo del Impuesto sobre Salarios,** se detectaron inconsistencias de registro contable por un importe superior de $6,138.00 (Seis mil ciento treinta y ocho pesos 00/100 M.N.) los cuales corresponden al Fondo del Impuesto Sobre la Renta del artículo 126.

Asimismo, se identificó que el ente fiscalizado registró en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, ingresos por convenios, por la cantidad de **$25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.),** depositados en la cuenta bancaria especifica número 0116329683, de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A. aperturada para tal fin, los cuales se encuentran respaldados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet. Para corroborar dicha información se solicitó a la Dirección General del Centro SCT Oaxaca, mediante el oficio número OSFE/SFCPM/0426/2022 de fecha 6 de abril de 2022, suscrito por el Lic. René Fuentes Cruz, en suplencia del Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; informara si al Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca, se le otorgaron subsidios en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales en el ejercicio 2021, quien en respuesta informó, mediante oficio número 6.19.413.376/2022 de fecha 31 de mayo de 2022; que el ente auditado fue beneficiado con dicho subsidio, adjuntando el Convenio para el otorgamiento del subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, de fecha 27 de enero de 2021, celebrado entre la Secretaría de Comunicaciones y Transportes y el Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *instruya a quien corresponda, para que, en lo subsecuente, registren los ingresos de manera correcta en la cuenta contable que corresponda.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 3 fojas en copias certificadas relativas a:

Presenta diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca:

Presentó oficio de fecha 8 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, dirigido a la empresa Asesoría & Consultoría Hermanos Gutiérrez, S.C. a través del cual se le instruye para que en lo subsecuente registre de manera correcta en la cuenta contable que corresponda; sin embargo, no justificó o aclaró las diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó 2 auxiliares de cuenta, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación**; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/022/2022-REC-002

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega**, Oaxaca, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que presenta diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, como se detalla a continuación:

a) En el **Fondo General de Participaciones,** se detectaron ingresos inferiores en cantidad de $1,443.00 (Un mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.), que corresponde al Complemento y Producto Financiero del Fondo General de Participaciones del ejercicio 2020.

b) En el **Fondo del Impuesto sobre Salarios,** se detectaron inconsistencias de registro contable por un importe superior de $6,138.00 (Seis mil ciento treinta y ocho pesos 00/100 M.N.) los cuales corresponden al Fondo del Impuesto Sobre la Renta del artículo 126.

Resultado: AF-05 (con observación)

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión de Cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$21,504,357.00 (Veintiún millones quinientos cuatro mil trescientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.),** de lo que se desprende que presenta una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado en cantidad de **$26,833,076.10 (Veintiséis millones ochocientos treinta y tres mil setenta y seis pesos 00/100 M.N**) y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por un importe de **$48,337,433.10 (Cuarenta y ocho millones trescientos treinta y siete mil cuatrocientos treinta y tres pesos 10/100 M.N.),** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó acta de cabildo donde autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado en fecha 31 de diciembre de 2021, esta no cumple con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto, así también, no presentó copia al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización y no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	VARIACIÓN
	A	B	C	D= (B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	1,778,500.00	7,280,628.68	7,086,540.12	5,502,128.68
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	1,967,853.00	23,377,959.65	23,270,884.83	21,410,106.65
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	2,653,275.00	2,812,553.10	2,594,989.86	159,278.10
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,010,412.00	943,500.67	882,795.73	-66,911.33
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	320,000	442,470.00	442,470.00	122,470.00
Inversión Pública	13,774,317.00	13,480,321.00	13,384,270.14	-293,996.00
TOTALES	**$21,504,357.00**	**$48,337,433.10**	**$47,661,950.68**	**$26,833,076.10**

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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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 34,38,60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 1, 8, 13 fracciones I y V, 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 y 7, 10, 19 y 30 de la **Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca;** 7, 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; 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.

Asimismo, del análisis al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado en la información relativa al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capitulo por el importe de **$1,778,500.00 (Un millón setecientos setenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 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 **$5,502,128.68 (Cinco millones quinientos dos mil ciento veintiocho pesos 68/100 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 aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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 la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 34 fojas en copias certificadas relativas a:

Presenta una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado en cantidad de $26,833,076.10 (Veintiséis millones ochocientos treinta y tres mil setenta y seis pesos 00/100 M.N.).

Argumentó: *"este ente auditado en atención a las necesidades de la comunidad se vio obligado a realizar la modificación, la cual fue aprobada por mayoría calificada mediante sesión de cabildo de fecha 29 de diciembre del año 2021"*, sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

No presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto, así también, no presentó copia al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización y no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal:

Argumentó: *"se debe considerar que el municipio que el Municipio de San Francisco Cahuacuá, fue beneficiado a través del Gobierno Federal con el Programa de Pavimentación de caminos a cabeceras municipales…por el monto de $25,8000,000 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 000/100) por administración directa, el cual obviamente no se podía considerar en el presupuesto de egresos inicial pues no había certeza de que el municipio fuera beneficiado motivo por el cual hubo un incremento al presupuesto de egresos en todas las partidas, para poder atender a las reglas de operación del programa pues hubo necesidad de contratar mano de obra local." … "si bien es cierto este ente fue omiso en cuanto a presentación de la copia al Congreso del estado a través del Órgano Superior de Fiscalización, sí se realizó la publicación en la Gaceta Municipal…quedando a disposición de la ciudadanía para su consulta en la liga de internet en la siguiente http://www.sanfranciscocahuacua.gob.mx/mun/gaceta-municipal/"*; así mismo, presenta acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 29 de diciembre de 2021, la cual no cumple con las formalidades requeridas para su presentación; cédulas de modificaciones presupuestales ilegibles y no se identifican con los importes de las variaciones; por lo que, **no atendió** este punto.

Registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos aprobado, por la cantidad de $5,502,128.68 (Cinco millones quinientos dos mil ciento veintiocho pesos 68/100 M.N.):

Argumentó: *"En el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, se aprobó el monto de $1,778,500.00 (un millón setecientos setenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.) al inicio del ejercicio fiscal por servicios profesionales, sin embargo se acordó realizar un incremento a la asignación global de los servicios*

personales aprobados originalmente por la cantidad de $5,502,128.68 (cinco millones quinientos dos mil ciento veintiocho pesos 68/100 M.N.)"; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó convenio de fecha 27 del mes de enero de 2021, una carta compromiso, documento denominado "documentación faltante municipios 2020"; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-001

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

De la revisión al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se constató que dicho documento fue autorizado según Acta de Sesión de Cabildo de fecha 11 de diciembre de 2020, por el importe total de **$21,504,357.00 (Veintiún millones quinientos cuatro mil trescientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.),** de lo que se desprende que presenta una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado en relación con el Presupuesto de Egresos Aprobado en cantidad de **$26,833,076.10 (Veintiséis millones ochocientos treinta y tres mil setenta y seis pesos 00/100 M.N.**) y del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que el ente fiscalizado reflejó un presupuesto de egresos modificado por un importe de **$48,337,433.10 (Cuarenta y ocho millones trescientos treinta y siete mil cuatrocientos treinta y tres pesos 10/100 M.N.),** toda vez que, aunque a requerimiento de auditoría, presentó acta de cabildo donde autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado en fecha 31 de diciembre de 2021, esta no cumple con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto; así también, no presentó copia al Congreso del

Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización y no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN POR TIPO DEL GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	VARIACIÓN
	A	B	C	D= (B-A)
CAPÍTULO 1000				
Servicios Personales	1,778,500.00	7,280,628.68	7,086,540.12	5,502,128.68
CAPÍTULO 2000				
Materiales y Suministros	1,967,853.00	23,377,959.65	23,270,884.83	21,410,106.65
CAPÍTULO 3000				
Servicios Generales	2,653,275.00	2,812,553.10	2,594,989.86	159,278.10
CAPÍTULO 4000				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,010,412.00	943,500.67	882,795.73	-66,911.33
CAPÍTULO 5000				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	320,000	442,470.00	442,470.00	122,470.00
Inversión Pública	13,774,317.00	13,480,321.00	13,384,270.14	-293,996.00
TOTALES	**$21,504,357.00**	**$48,337,433.10**	**$47,661,950.68**	**$26,833,076.10**

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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca.

Asimismo, del análisis al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, aprobado en la información relativa al capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capitulo por el importe de **$1,778,500.00 (Un millón setecientos setenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 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 **$5,502,128.68 (Cinco millones quinientos dos mil ciento veintiocho pesos 68/100 M.N.)**.

Resultado: AF-06 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA;** se constató que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$156,682.70 (Ciento cincuenta y seis mil seiscientos ochenta y dos pesos 70/100 M.N.),** realizando pagos en efectivo, correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado 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 los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso; asimismo, no presentó los contratos de trabajo que acrediten la relación laboral de los trabajadores, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado y los tabuladores salariales; cómo se detalla a continuación; advirtiendo además, que el ente fiscalizado no realizó las retenciones correspondientes del Impuesto Sobre la Renta por pagos de Servicios personales.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	I.S.R. RETENIDO			
000853	31/03/2021	4,776.84	000302	31/03/2021	26,827.10	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26,827.10	----	----	----	----	----	----	----	NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	4,776.84
001208	30/04/2021	25,833.34	000419	30/04/2021	46,490.01	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	46,490.01	----	----	----	----	----	----	----		25,833.34
001518	31/05/2021	5,337.61	000529	31/05/2021	41,073.36	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	41,073.36	----	----	----	----	----	----	----		5,337.61
001815	30/06/2021	28,005.73	000630	30/06/2021	39,897.44	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	39,897.44	----	----	----	----	----	----	----		28,005.73
002546	31/08/2021	14,578.93	000870	31/08/2021	49,667.93	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	49,667.93	----	----	----	----	----	----	----		14,578.93
002938	30/09/2021	7,416.94	001002	30/09/2021	12,303.73	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	12,303.73	----	----	----	----	----	----	----		7,416.94
002953	30/09/2021	6,649.49	001006	30/09/2021	31,376.42	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,376.42	----	----	----	----	----	----	----		6,649.49
003356	31/10/2021	4,776.84	001141	31/10/2021	35,771.37	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	35,771.37	----	----	----	----	----	----	----		4,776.84
003370	31/10/2021	6,649.49	001145	31/10/2021	24,483.81	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24,483.81	----	----	----	----	----	----	----		6,649.49
003791	30/11/2021	15,769.40	001269	30/11/2021	51,484.04	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	51,484.04	----	----	----	----	----	----	----		15,769.40
004177	22/12/2021	24,438.64	001384	22/12/2021	38,381.82	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	38,381.82	----	----	----	----	----	----	----		24,438.64
004365	31/12/2021	6,649.49	001443	31/12/2021	31,814.19	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,814.19	----	----	----	----	----	----	----		6,649.49
004373	31/12/2021	5,799.96	001445	31/12/2021	25,580.54	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25,580.54	----	----	----	----	----	----	----		5,799.96
TOTAL		**$156,682.70**			**$455,151.76**		**$455,151.76**	----	----	----	----	----	----	----	**TOTAL OBSERVADO**	**$156,682.70**

Por lo expuesto anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 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; 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$156,682.70 (Ciento cincuenta y seis mil seiscientos ochenta y dos pesos 70/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 214 fojas en copias certificadas relativas a:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos:

Argumentó *"El municipio de San Francisco Cahuacuá, es una comunidad que se encuentra alejada de la ciudad, pues está ubicada aproximadamente a 5 horas, sumando a que no cuenta con servicios financieros básicos… lo cual limita las operaciones bancarias y actividades relacionadas a la misma;* sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

No presentó los contratos de trabajo que acrediten la relación laboral de los trabajadores:

Presentó 22 contratos de trabajo, sin embargo, carecen de la firma del Presidente Municipal, por lo que, **no atendió** este punto.

No presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado:

Presentó 21 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de asimilables a salarios por un importe total de $150,882.74 (Ciento cincuenta mil ochocientos ochenta y dos pesos 74/100 M.N.), sin embargo, de la póliza de egresos número 1445 no presentó documentación; por lo que, **atendió únicamente** los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por el importe **$150,882.74 (Ciento cincuenta mil ochocientos ochenta y dos pesos 74/100 M.N.).**

No realizó las retenciones correspondientes del Impuesto Sobre la Renta por pagos de Servicios personales:

Argumentó *"a todos estos pagos se les realizó las retenciones correspondientes del impuesto sobre la renta, por concepto de honorarios asimilables a salarios…"*; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó documento de nominado "Solventación AF-06", pólizas de egresos, acta de sesión de Cabildo, acuses de recibo, recibos de salida de efectivo, acuse de inscripción al registro federal de contribuyentes, copias de credencial para votar, oficio de fecha 12 de agosto de 2021; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** respecto a los **Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)** un importe de **$150,882.74 (Ciento cincuenta mil ochocientos ochenta y dos pesos 74/100 M.N.)**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-002

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; así como, los documentos que comprueben y justifiquen el costo de la nómina, donde consigne los días trabajados, las percepciones y las deducciones correspondientes en su caso por un importe de **$156,682.70 (Ciento cincuenta y seis mil seiscientos ochenta y dos pesos 70/100 M.N.)**; asimismo, no presentó los contratos de trabajo que acrediten la relación laboral de los trabajadores; importe que incluye Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por un importe de **$5,799.96 (Cinco mil setecientos noventa y nueve pesos 96/100 M.N.)** y los tabuladores salariales, cómo se detalla a continuación; advirtiendo además, que el ente fiscalizado no realizó las retenciones correspondientes del Impuesto Sobre la Renta por pagos de Servicios personales.

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	NÓMINA						TOTAL	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA Y/O PERIODO	NÚM.	CONCEPTO	SUB TOTAL	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	I.S.R. RETENIDO			
000853	31/03/2021	4,776.84	000302	31/03/2021	26,827.10	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26,827.10	----	----	----	----	----	----	----		4,776.84
001208	30/04/2021	25,833.34	000419	30/04/2021	46,490.01	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	46,490.01	----	----	----	----	----	----	----		25,833.34
001518	31/05/2021	5,337.61	000529	31/05/2021	41,073.36	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	41,073.36	----	----	----	----	----	----	----		5,337.61
001815	30/06/2021	28,005.73	000630	30/06/2021	39,897.44	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	39,897.44	----	----	----	----	----	----	----		28,005.73
002546	31/08/2021	14,578.93	000870	31/08/2021	49,667.93	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	49,667.93	----	----	----	----	----	----	----		14,578.93
002938	30/09/2021	7,416.94	001002	30/09/2021	12,303.73	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	12,303.73	----	----	----	----	----	----	----	NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	7,416.94
002953	30/09/2021	6,649.49	001006	30/09/2021	31,376.42	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,376.42	----	----	----	----	----	----	----		6,649.49
003356	31/10/2021	4,776.84	001141	31/10/2021	35,771.37	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	35,771.37	----	----	----	----	----	----	----		4,776.84
003370	31/10/2021	6,649.49	001145	31/10/2021	24,483.81	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	24,483.81	----	----	----	----	----	----	----		6,649.49
003791	30/11/2021	15,769.40	001269	30/11/2021	51,484.04	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	51,484.04	----	----	----	----	----	----	----		15,769.40
004177	22/12/2021	24,438.64	001384	22/12/2021	38,381.82	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	38,381.82	----	----	----	----	----	----	----		24,438.64
004365	31/12/2021	6,649.49	001443	31/12/2021	31,814.19	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,814.19	----	----	----	----	----	----	----		6,649.49
004373	31/12/2021	5,799.96	001445	31/12/2021	25,580.54	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25,580.54	----	----	----	----	----	----	----	NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO.	5,799.96
TOTAL		**$156,682.70**			**$455,151.76**		**$455,151.76**	----	----	----	----	----	----	----	**TOTAL OBSERVADO**	**$156,682.70**

Resultado: AF-07 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VÍVERES;** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$114,005.20 (Ciento catorce mil cinco pesos 20/100 M.N.);** en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, de los cuales el ente fiscalizado 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 en cantidad de **$102,103.60 (Ciento dos mil ciento tres pesos 60/100 M.N.),** relativa a la evidencia documental donde conste que los alimentos fueron entregados al personal del municipio, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$20,776.00 (Veinte mil setecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.),** asimismo, 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 de sus operaciones, en cantidad de **$11,901.60 (Once mil novecientos un pesos 60/100 M.N.),** de los cuales, no presenta documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia documental de los alimentos entregados y a los eventos realizados; como se detalla **ANEXO DAMB-DAFC-01.**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización el importe de* ***$114,005.20 (Ciento catorce mil cinco pesos 20/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 332 fojas en copias certificadas relativas a:

De la evidencia documental de los alimentos entregados y a los eventos realizados:

Presentó 10 fotografías, sin embargo, son ilegibles y no se identifican los alimentos entregados y los eventos realizados, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó documento denominado solventación AF-07, oficios de solicitud de alimentos, ordenes de requerimiento de materiales y servicios, actas de sesión extraordinaria de cabildo, vales de entrega, comprobantes

fiscales digitales por internet (CFDI) y copias de credenciales para votar; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-003

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VÍVERES,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que realizó pagos por un importe de **$114,005.20 (Ciento catorce mil cinco pesos 20/100 M.N.)**; en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, de los cuales el ente fiscalizado 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 en cantidad de **$102,103.60 (Ciento dos mil ciento tres pesos 60/100 M.N.),** relativa a la evidencia documental donde conste que los alimentos fueron entregados al personal del municipio, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$20,776.00 (Veinte mil setecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.),** asimismo, 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 de sus operaciones, en cantidad de **$11,901.60 (Once mil novecientos un pesos 60/100 M.N.),** de los cuales, no presenta documentación justificativa del gasto relativa a la evidencia documental de los alimentos entregados y a los eventos realizados; como se detalla **ANEXO DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 29 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022.

Resultado: AF-08 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, 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 **$616,742.37 (Seiscientos dieciséis mil setecientos cuarenta y dos pesos 37/100 M.N.),** en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; y mediante transferencias con afectación a la cuenta bancaria 0116213138 de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., correspondiente al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, **observando** que los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$116,527.76 (**Ciento dieciséis mil quinientos veintisiete pesos 76/100 M.N.), no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a las bitácoras de combustibles donde se demuestre a que vehículos propiedad del municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$29,950.37** (Veintinueve mil novecientos cincuenta pesos 37/100 M.N.); observando además, que las bitácoras de combustible presentadas por el ente fiscalizado carecen de datos como kilometraje recorrido, nombre y firma del conductor, en cantidad de **$500,214.61** (Quinientos mil doscientos catorce pesos 61/100 M.N.); como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02**.

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 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 proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$616,742.37 (Seiscientos dieciséis mil setecientos cuarenta y dos pesos 37/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 165 fojas en copias certificadas relativas a:

Los registros contables y presupuestarios en cantidad de $116,527.76 (Ciento dieciséis mil quinientos veintisiete pesos 76/100 M.N.), no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, relativa a las bitácoras de combustibles donde se demuestre a que vehículos propiedad del Municipio fue suministrado dicho combustible, el recorrido realizado y el motivo de los mismos:

Presentó bitácoras de combustible por un importe total de **$116,595.81 (Ciento dieciséis mil quinientos noventa y cinco pesos 81/100 M.N.)** las cuales contienen el total de kilometraje recorrido, el motivo, destino, los litros, el importe del combustible y el nombre del conductor; sin embargo, no presentó la documentación que demuestre que los vehículos a los que se les suministró el combustible sean propiedad del Municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

De la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $29,950.37 (Veintinueve mil novecientos cincuenta pesos 37/100 M.N.):

Presentó 23 comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por un importe total de **$29,950.37 (Veintinueve mil novecientos cincuenta pesos 37/100 M.N.),** mismos que concuerdan con los registros contables; por lo que, **atendió** este punto.

Relativo a que las bitácoras de combustible presentadas por el ente fiscalizado carecen de datos como kilometraje recorrido, nombre y firma del conductor, en cantidad de $500,214.61 (Quinientos mil doscientos catorce pesos 61/100 M.N.):

Presentó bitácoras de combustible por un importe total de **$512,199.16 (Quinientos doce mil ciento noventa y nueve pesos 16/100 M.N.)** donde se identifica el kilometraje recorrido, el motivo, destino, el nombre y la firma del conductor; sin embargo, el importe de las bitácoras presentadas en las pólizas de diario números: 001582, 002555 y 003727 no concuerda con los importes observados que se detallan en el **ANEXO DAMB-DAFC-02**; por lo que, del análisis a la documentación presentada, se determina que **atendió** un importe de **$304,369.90 (Trescientos cuatro mil trescientos sesenta y nueve pesos 90/100 M.N.).**

Así mismo, presentó una tabla denominada "rubro de combustible", póliza de diario, póliza de egresos, acta de cabildo, transferencia bancaria y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la documentación comprobatoria relativa a los comprobantes fiscales digitales por internet en cantidad de $29,950.37 (Veintinueve mil novecientos cincuenta pesos 37/100 M.N.);** así mismo, un importe de **$304,369.90 (Trescientos cuatro mil trescientos sesenta y nueve pesos 90/100 M.N.)** relativo a **las bitácoras de combustible que carecen de datos como kilometraje recorrido, nombre y firma del conductor;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-004

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51261-2611 COMBUSTIBLES**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; así como, los registros contables y presupuestarios en cantidad de **$116,527.76 (Ciento dieciséis mil quinientos veintisiete pesos 76/100 M.N.)**, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto, respecto de las bitácoras de combustibles presentadas, lo relativo a que se demuestre a que vehículos propiedad del Municipio fue suministrado dicho combustible; observando además, que las bitácoras de combustible presentadas por el ente fiscalizado carecen de datos como kilometraje recorrido, nombre y firma del conductor, en cantidad de **$195,844.71 (Ciento noventa y cinco mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 71/100 M.N.);** haciendo un importe total observado de **$312,372.47 (Trescientos doce mil trescientos setenta y dos pesos 47/100 M.N.);** como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B**.

Resultado: AF-09 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51311-3172 REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION**; y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$114,412.79 (Ciento catorce mil cuatrocientos doce pesos 79/100 M.N.),** mediante transferencias bancarias con afectación a las cuentas bancarias número 0116213138 y 01173905, ambas de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, respectivamente; **observando** que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa al Acta de cabildo mediante la cual se justifique la necesidad de realizar la contratación de estos servicios de manera independiente, ya que se identifica que cuenta con contratación de servicios de contabilidad y asesoría contable; las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al proceso de contratación, al contrato de prestación de servicios y a la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; 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		
004241	23/12/2021	55,000.00	001406	23/12/2021	55,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚMERO DE CUENTA 0116213138	TRANSFERENCIA BANCARIA REF. NUM. 0038975151072	55,000.00	23/12/2021	7F75E9CC-4625-4AA5-9D8F-E4A1C4796BE9	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ADMINISTRACION VAUNI S.C.	55,000.00	ENVIO DE INFORMACION AL PORTAL APLICATIVO (PASH) DE LOS 4 TRIMESTRES DEL EJERCICIO 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL ACTA DE CABILDO MEDIANTE LA CUAL SE AUTORICE LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	55,000.00
004421	31/12/2021	59412.79	001456	31/12/2021	59,412.79	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	30/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NUM DE CUENTA 0117390564	TRANSFERENCIA 15689	59,412.79	31/12/2021	B892CA74-69F0-4885-B4C1-6C281743812B	CONSTRUCCIONES JAPANDA S.A. DE C.V.	59,412.79	ENVIO DE INFORMACION A LA MIDS (DE LAS OBRAS DEL FONDO III) DEL EJERCICIO 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL ACTA DE CABILDO MEDIANTE LA CUAL SE AUTORICE LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS, EL PROCESO DE CONTRATACIÓN, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	59,412.79
TOTAL		**$114,412.79**			**$114,412.79**					**$114,412.79**				**$114,412.79**			**$114,412.79**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$114,412.79 (Ciento catorce mil cuatrocientos doce pesos 79/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 80 fojas en copias certificadas relativas a:

Del acta de cabildo mediante la cual se justifique la necesidad de realizar la contratación de estos servicios de manera independiente, ya que se identifica que cuenta con contratación de servicios de contabilidad y asesoría contable:

Manifestó *"en atención que el envío de información al portal aplicativo Pash de los 4 trimestres del ejercicio 2021, es una obligación del Municipio hubo la necesidad de contratar de manera independiente al personal adecuado para su envío, si bien es cierto este ente cuenta con los servicios profesionales por servicios contables esta obligación no se encuentra contemplada dentro de la contratación pues es de manera independiente";* así mismo, presentó dos actas de sesión de cabildo de fechas 5 de marzo y 9 de marzo de 2021, mediante las cuales se aprobó la contratación y autorización del pago por servicios técnicos para realizar el envío de información al portal aplicativo (PASH) y para realizar el envío de la información de las MIDS del ejercicio 2021*;* por lo que, **atendió** este punto.

Las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

4 cotizaciones de los siguientes proveedores: Servicios Especializados y Administrativos VAUNI S.C., VATRID, Administración y Servicios Especializados S.C. y una cotización con el proveedor Eduardo Ruíz Jerónimo; por lo que, **atendió** las cotizaciones de la póliza de diario **004421**.

El proceso de contratación:

Respecto de la póliza de diario número **004241** presentó: Oficio de notificación de aprobación y autorización de los servicios profesionales número MSFC-137/R-28/OF.AUTOR.-002/2021, tres oficios de invitación número NO.AD/MSFC/M137/R-28/002/2021, tres oficios de aceptación de la invitación por parte de los proveedores, tres cotizaciones, documento denominado "Investigación de Mercado", acta de falló, acta de adjudicación directa número MSFC-137/R-28/OF.AUTOR.-002/2021; respecto de la póliza de diario número **004421** presentó: Oficio de notificación de aprobación y autorización de los servicios profesionales número MSFC-137/I.P./005/2021, tres oficios de invitación número NO.AD/MSFC/M137/I-P/005/2021, un oficio de aceptación de la invitación por parte de un proveedor, documento denominado "Investigación de Mercado" de fecha 18 de marzo de 2021, acta de fallo de fecha 20 de marzo de 2021, acta de adjudicación directa número MSFC-137I-P-DERECHOS/005/2021; sin embargo, no presentó los oficios de aceptación, así

como, las cotizaciones; por lo que, **atendió** el proceso de contratación de la póliza de diario número **004241**.

Relativo al contrato de prestación de servicios:

2 contratos de prestación de servicios profesionales de fechas 22 y 28 de marzo de 2021, celebrados con las empresas Servicios Especializados y Administración VAUNI S.C. y Construcciones Japanda S.A de C.V., por los importes de **$55,000.00 (Cincuenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)** y **$59,412.79 (Cincuenta y nueve mil cuatrocientos doce pesos 79/100 M.N.)**, respectivamente, mismos que contienen el objeto del contrato, la vigencia y el monto contratado; por lo que, **atendió** este punto.

Respecto a la evidencia documental que ampare los trabajos realizados:

Oficios emitidos por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca números SF/SPIP/DSIP/3322/2021, SF/SPIP/DSIP/4501/2021 y SF/SPIP/DSIP/780/2021 mediante los cuales se envió información respecto del segundo, tercer y cuarto trimestre en el sistema Recursos Federales Transferidos, así como, capturas de pantalla de la plataforma MIDS 2021; sin embargo, con esta documentación no acredita que los trabajos fueron realizados por las empresas contratadas; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó pólizas de egresos, transferencia bancaria, comprobante fiscal digital por internet (CFDI), oficios de fechas 1 y 2 de marzo de 2021; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **acta de cabildo mediante la cual se justifique la necesidad de realizar la contratación de estos servicios de manera independiente; el contrato de prestación de servicios, las cotizaciones y el proceso de contratación** de la póliza de diario número 004241; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51311-3172 REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que los registros contables y presupuestarios, no se encuentran respaldados con la documentación justificativa del gasto relativa a las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al proceso de contratación y a la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, por un importe de **$114,412.79 (Ciento catorce mil cuatrocientos doce pesos 79/100 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		
004241	23/12/2021	55,000.00	001406	23/12/2021	55,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚMERO DE CUENTA 0116213138	TRANSFERENCIA BANCARIA REF. NUM. 0038975151072	55,000.00	23/12/2021	7F75E9CC-4625-4AA5-9D8F-E4A1C4796BE9	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ADMINISTRACION VAUNI S.C.	55,000.00	ENVIO DE INFORMACION AL PORTAL APLICATIVO (PASH) DE LOS 4 TRIMESTRES DEL EJERCICIO 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA, Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	55,000.00
004421	31/12/2021	59412.79	001456	31/12/2021	59,412.79	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	30/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NUM DE CUENTA 0117390564	TRANSFERENCIA 15689	59,412.79	31/12/2021	B892CA74-69F0-4885-B4C1-6C281743812B	CONSTRUCCIONES JAPANDA S.A. DE C.V.	59,412.79	ENVIO DE INFORMACION A LA MIDS (DE LAS OBRAS DEL FONDO III) DEL EJERCICIO 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A EL PROCESO DE CONTRATACIÓN.	59,412.79
TOTAL		**$114,412.79**			**$114,412.79**					**$114,412.79**				**$114,412.79**			**$114,412.79**

Resultado: AF-10 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$194,400.00 (Ciento noventa y cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencias bancarias con afectación a la cuenta bancaria número 0116213138, de la institución BBVA Bancomer, 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 justifique el gasto, relativa al acta de cabildo mediante la cual se autorice la contratación de los servicios, al proceso de contratación, al contrato de prestación de servicios y a la evidencia documental que ampare los trabajos realizados; como se detalla en el **ANEXO DAMB-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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$194,400.00 (Ciento noventa y cuatro***

mil cuatrocientos 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 204 fojas en copias certificadas relativas a:

Del acta de cabildo mediante la cual se autorice la contratación de los servicios:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 4 de enero de 2021, mediante la cual se aprobó la contratación del servicio de asesoría contable para el ejercicio y comprobación de las participaciones federales de los meses de enero a diciembre de 2021; por lo que, **atendió** este punto.

El proceso de contratación:

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 4 de enero de 2021 en cuyo punto 10 se aprobó que la contratación de los servicios profesionales será mediante el procedimiento adjudicación directa con cotizaciones de tres proveedores, así mismo, presentó el oficio de notificación de aprobación y autorización de los servicios profesionales, tres oficios de invitación, oficios de aceptación de los proveedores, documento denominado "investigación de mercado", acta de fallo del concurso y acta de adjudicación directa; sin embargo, no presentó las cotizaciones de los tres proveedores; por lo que, **no atendió** este punto.

El contrato de prestación de servicios:

Contrato de los servicios profesionales de fecha 10 de enero de 2021, por un importe de **$194,400.00 (Ciento noventa y cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, celebrado con la empresa Asesoría y Consultoría Hermanos Gutiérrez S.C., mismo que contiene el objeto del contrato, la vigencia y el monto contratado; por lo que, **atendió** este punto.

De la evidencia documental que ampare los trabajos realizados:

Reportes de evidencia documental de trabajo suscritos por la empresa Asesoría y Consultoría Hermanos Gutiérrez S.C., dirigidos al Presidente Municipal, de los meses de enero a diciembre de 2021, a los cuales anexa fotografías, acuses de aceptación de la declaración informativa de operaciones con terceros, acuses de recibo de la declaración provisional o definitiva de impuestos federales, conciliaciones bancarias, formatos de pago de impuesto sobre nóminas y asimilables, recibos bancarios de pago de contribuciones, acuse de recibo de la cuenta pública municipal, acuse de recibo de los estados financieros e informes de avance de gestión financiera, oficios dirigidos a la Directora de ingreso y recaudación y al Subsecretario de egresos, contabilidad y tesorería; sin embargo, la documentación presentada no soporta las actividades establecidas en el contrato de prestación de servicios profesionales, así como, las actividades descritas en los reportes presentados; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo presentó pólizas de diario, transferencias bancarias, copia de cheques y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo **al acta de cabildo mediante la cual se autorice la contratación de los servicios y el contrato de prestación de servicios**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-006

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL,** la documentación que justifique el gasto, relativa al proceso de contratación y la evidencia documental que ampare los trabajos realizados, por un importe de **$194,400.00 (Ciento noventa y cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-B.**

Resultado: AF-11 (con observación)

De la revisión al ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado de Actividades y registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS.,** se constató

que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$592,109.86 (Quinientos noventa y dos mil ciento nueve pesos 86/100 M.N.),** de los cuales disminuyendo la retención del derecho del cinco al millar, realizó pagos por un importe de **$590,961.94 (Quinientos noventa mil novecientos sesenta y un pesos 94/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencias con afectación a las cuentas bancarias números 0116213138 y 0116213243, ambas de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **observando** que retuvo de manera incorrecta el impuesto del 5% al millar, debido a que el pago es por concepto de gastos indirectos, no estimación por obra contratada; asimismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto relativa al acta de cabildo donde autorice la contratación de los servicios; las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al proceso de contratación, al contrato de prestación de servicios profesionales, a la autorización del pago y a la evidencia documental suficiente que ampare los trabajos realizados, además se detectó 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-04.**

Por lo señalado anteriormente, el ente auditado realizó pagos indebidos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 134 párrafo primero de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 42, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes, así como cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "operado" identificando el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que 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; y 94 Bis B, 94 Bis C de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca,** que establece que los contratistas pagaran por cada estimación de trabajo el equivalente al 5% al millar que corresponda y que los retenedores de los ingresos deberán enterarlos en la tesorería dentro de los cinco días hábiles siguientes.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$592,109.86 (Quinientos noventa y dos mil ciento nueve pesos 86/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó dos carpetas y un recopilador que contienen un total de 741 fojas en copias certificadas relativas a:

El acta de cabildo donde autorice la contratación de los servicios:

Actas de sesión de cabildo de fechas 16 de febrero de 2021, 19 de febrero y 2 de agosto de 2021, respectivamente, a través de las cuales se aprobó la contratación de los servicios de asesoría técnica, supervisión y elaboración de expedientes técnicos de obras; por lo que, **atendió** este punto.

Las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad:

Cotizaciones de los siguientes proveedores: Proyectos e Infraestructuras La Piragua S.A. de C.V., Afoogs Construcciones S.A. de C.V., MVT Arrendadores S.A.

de C.V., Arquitectura empresarial Sicaru S.A. de C.V., Ing. Juan Artemio Antonio García e Ing. Juan José Solís Salazar; así mismo, presentó cuadro comparativo de propuestas y documento denominado "Investigación de mercado" donde se seleccionó al proveedor que ofrece las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; sin embargo, no presentó las cotizaciones de la póliza de diario número 004358; por lo que, **atendió** las cotizaciones presentadas en las pólizas de diario números: 001020, 001366, 001781, 002098, 002404, 002756, 003136, 003552, 001414, 001470, 001627, 001676, 001784, 001976, 002314 y 002393.

El proceso de contratación:

De la empresa **Proyectos e Infraestructuras La Piragua S.A. de C.V.,** presentó oficio de notificación y aprobación y autorización de acciones sociales básicas, oficios de invitación, oficios de aceptación, presupuestos, acta de fallo, acta de adjudicación y cuadro comparativo de propuestas, así como, los documentos legales y económicos requeridos en las invitaciones del proceso de contratación; de la empresa **Huesca Ingeniería y Proyectos S.A. de C.V**., presentó oficio de notificación y aprobación y autorización de acciones sociales básicas, oficio de invitación, oficio de aceptación, acta de adjudicación directa; de la empresa **Arquitectura Empresarial Sicaru S.A. de C.V**., presentó cotizaciones y actas constitutivas; de la empresa **Servicios Especializados y Administración Vauni S.C**., oficio de notificación y aprobación y autorización de los servicios profesionales, oficios de invitación, documento denominado "investigación de mercado", acta de fallo y acta de adjudicación directa; por lo que, **atendió únicamente** el proceso de contratación de la empresa: Proyectos e Infraestructuras La Piragua S.A. de C.V., relativo a las pólizas de diario números 001020, 001366, 001781, 002098, 002404, 002756, 003136 y 003552.

El contrato de prestación de servicios profesionales:

Contrato de prestación de servicios de supervisión de obra celebrado con las empresas: Proyectos e Infraestructuras La Piragua S. A. de C. V., de fecha 10 de marzo de 2021, Huesca Ingeniería y Proyectos S.A. de C.V., de fecha 26 de noviembre de 2021, Arquitectura Empresarial Sicaru S.A. de C.V., de fecha 24 de marzo de 2021, y Servicios Especializados y Administrativos Vauni S.C., de fecha 15 de agosto de 2021, en los cuales se identifica el objeto del contrato, la vigencia y el monto contratado; por lo que, **atendió** este punto.

La autorización del pago:

Actas de sesión de cabildo de fechas 16 de febrero de 2021, 19 de febrero y 2 de agosto de 2021, a través de las cuales se aprobó la contratación de los servicios de asesoría técnica, supervisión y elaboración de expedientes técnicos de obras; por lo que, **atendió** este punto.

De la evidencia documental suficiente que ampare los trabajos realizados:

Del contrato número CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 de fecha 10 de marzo del 2021, celebrado con la empresa contratista "Proyectos e Infraestructuras La Piragua S.A. de C. V." relativo a la asesoría técnica para los procesos de contratación de las obras que el Municipio ejecutara en el ejercicio fiscal 2021 con recursos del Ramo 33 Fondo III, durante los meses de marzo a noviembre:

Presentó documento denominado "Reporte de actividades correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre", en el cual se indica una lista de actividades, así mismo, incluye fotografías de varias actividades que se están realizando; sin embargo, en dicho documento no presenta evidencia de que la empresa "Proyectos e Infraestructuras La Piragua S. A. de C. V." haya intervenido en la realización de las actividades, con lo que justifique el importe pagado en cada mes; por lo que, con la documentación presentada no se constató que se haya cumplido con lo establecido en la cláusula primera del contrato, respecto al objeto del mismo, que obliga al prestador de servicios a llevar a cabo la asesoría técnica para los procesos de contratación de las obras consistentes en: revisar y verificar que los proyectos de obra pública que el Municipio ejecutara en el ejercicio fiscal 2021 con recursos del Ramo 33 Fondo III, cumplan con todos los lineamientos establecidos; integrar el expediente unitario de comprobación de las obras ejecutadas; entregar un reporte final que incluya la entrega de los expedientes unitarios de las obras ejecutadas; subir al portal de SISPLADE las obras priorizadas del Municipio; y subir al portal de BIENESTAR las MIDS de acuerdo a los lineamientos del FAIS; por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato número CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/002/2021 de fecha 26 de noviembre del 2021, celebrado con la empresa contratista "Huesca Ingeniería y Proyectos S. A. de C. V." relativo a la asesoría técnica del mes de diciembre del ejercicio fiscal 2021 con recursos del Ramo 33 Fondo III:

Presentó un documento denominado "Reporte de actividades del 1 de diciembre al 31 de diciembre de 2021", en el cual se muestran fotografías de varias actividades que se están realizando; sin embargo, en dicho documento no presenta evidencia de que la empresa "Huesca Ingeniería y Proyectos S. A. de C. V." haya intervenido en la realización de las actividades, con lo que justifique el importe pagado en el mes de diciembre; por lo que, con la documentación presentada no se constató que se haya cumplido con lo establecido en la cláusula tercera del contrato, respecto al objeto del mismo, que obliga al prestador de servicios a elaborar los proyectos de las obras a ejecutarse dentro del Municipio en el mes de diciembre de acuerdo a los lineamientos establecidos; estar al pendiente de que todo expediente este completo y firmado por las autoridades municipales; y generar la documentación de las obras a ejecutarse, así como participar en la solución de problemas que se pudieran suscitar; por lo que **no atendió** este punto.

Del contrato sin número de prestación de servicios profesionales de fecha 15 de agosto del 2021, celebrado con la empresa contratista "Servicios Especializados y Administración Vauni S. C." relativo a la elaboración de expedientes técnicos y supervisión de dos obras del Ramo 28 del ejercicio fiscal 2021, las cuales son "Construcción del Muro de Contención en el Centro de la Población" y "Construcción de Capilla en la localidad del Alazan":

Presentó documentación que corresponde a la integración de los expedientes técnicos de las obras "Construcción del Muro de Contención en el Centro de la Población" y "Construcción de Capilla en la localidad del Alazan"; sin embargo, en dicha documentación no presenta evidencia de que la empresa "Servicios Especializados y Administración Vauni S. C." haya intervenido en la realización de las actividades para la elaboración de los expedientes ni tampoco en la supervisión de las obras, con lo que justifique el importe pagado por la prestación de servicios; por lo que, con la documentación presentada no se constató que se haya cumplido con lo establecido en la cláusula primera del contrato, respecto al objeto del mismo, que obliga al prestador de servicios a realizar las actividades consistentes en la elaboración de expedientes técnicos y supervisión de dos obras del Ramo 28 del ejercicio fiscal 2021; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **acta de cabildo donde autorice la contratación de los servicios; las cotizaciones** de las pólizas de diario números: 001020, 001366, 001781, 002098, 002404,

002756, 003136, 003552, 001414, 001470, 001627, 001676, 001784, 001976, 002314 y 002393; **el proceso de contratación** con la empresa: Proyectos e Infraestructuras La Piragua S.A. de C.V., de las pólizas de diario números 001020, 001366, 001781, 002098, 002404, 002756, 003136 y 003552; **el contrato de prestación de servicios profesionales** y la **autorización del pago**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-007

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que el ente fiscalizado afectó el Presupuesto de Egresos en cantidad de **$592,109.86 (Quinientos noventa y dos mil ciento nueve pesos 86/100 M.N.),** de los cuales disminuyendo la retención del derecho del cinco al millar, realizó pagos por un importe de **$590,961.94 (Quinientos noventa mil novecientos sesenta y un pesos 94/100 M.N.),** mediante cheques nominativos y transferencias con afectación a las cuentas bancarias números 0116213138 y 0116213243, ambas de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondientes al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y al Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **observando** que retuvo de manera incorrecta el impuesto del 5% al millar, debido a que el pago es por concepto de gastos indirectos, no estimación por obra contratada; asimismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto; las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; el proceso de contratación y la evidencia documental suficiente que ampare los trabajos realizados, además se detectó 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-04/ DSIM-B.**

Resultado: AF-12 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, 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 **$160,103.03 (Ciento sesenta mil ciento tres pesos 03/100 M.N.)**, con cargo a los Recursos Fiscales del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), a través de transferencia con afectación a la cuenta bancaria número 0116213243, de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **observando**, que no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al proceso de contratación; las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios y a la evidencia documental suficiente que sustente los trabajos realizados; 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		
004147	22/12/2021	160,103.03	001375	22/12/2021	160,103.03	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FISCALES	02/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚMERO DE CUENTA 0116213243	TRANSFERENCIA BANCARIA REF. NUM. 15896	160,103.03	01/12/2021	92EA3C90-8E03-4088-ACF4-D3562D4E16B0	CONSTRUCCIÓN MANTENIMIENTO Y EDIFICACION GARQUEV SA DE CV	160,103.03	RECIBI DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; DE LOS INGRESOS FISCALES CORRESPONDIENTE AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF), PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, LA CANTIDAD $160,103.03 (CIENTO SESENTA MIL CIENTO TRES PESOS 03/100 M.N.), POR CONCEPTO DE PAGO DE SUPERVISION DE OBRA Y ELABORACION DE PROYECTO POR ADMINISTRACION DIRECTA, DE JULIO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021, SEGUN CONTRATO DE FECHA 28 DE JUNIO DE 2021 CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I. RECURSOS FISCALES.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	160,103.03
TOTAL		**$160,103.03**			**$160,103.03**					**$160,103.03**				**$160,103.03**			**$160,103.03**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado, además de proporcionarla a las autoridades competentes; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que impone la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$160,103.03 (Ciento sesenta mil ciento tres pesos 03/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 448 fojas en copias certificadas relativas a:

El proceso de contratación:

Presentó el oficio de fecha 2 de junio de 2021, de solicitud de reunión de trabajo para determinar quién llevara a cabo los proyectos por administración directa; el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 10 de junio de 2021, para la contratación y autorización del pago por servicios profesionales técnicos para la elaboración de proyectos y supervisión de obras por administración directa del ejercicio 2021; oficio de fecha 11 de junio de 2021 de aprobación y autorización de recursos para los servicios profesionales provenientes del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por un importe de **$165,000.00 (Ciento sesenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)**; oficios de invitación y aceptación a participar en el procedimiento de contratación de los servicios profesionales técnicos para la elaboración de proyectos y supervisión de obras del ejercicio fiscal 2021, de las empresas "Construcción Mantenimiento y Edificación Garquev SA de CV", "Asesoría Integral y Consultoría Resiu" y "Maximino Fidel Cruz Osorio (persona física)"; así mismo, presentó documento denominado "investigación de mercado" de fecha 16 de junio de 2021, el cual incluye un cuadro comparativo de los montos propuestos para la prestación de servicios de cada uno de los participantes, sin embargo, se detectó que los tres participantes tienen el mismo monto de **$165,000.00 (Ciento sesenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.),** sin embargo, no presentó los documentos legales y económicos requeridos en la invitación al procedimiento de contratación, así mismo, el importe de la documentación presentada no coincide con lo observado; por lo que, **no atendió** este punto.

El contrato de prestación de servicios:

Contrato de prestación de servicios profesionales celebrado con la empresa Construcción Mantenimiento y Edificación Garquev S.A. de C.V., por un monto de **$165,000.00 (Ciento sesenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)**, sin embargo, el importe del contrato no coincide con lo observado; por lo que, **no atendió** este punto.

La evidencia documental suficiente que sustente los trabajos realizados:

Presentó documentación relativa a la integración de los expedientes técnicos de las obras "Mantenimiento de camino de San Francisco Cahuacua a San Felipe", "Construcción de bodega 2da etapa en la Agencia de Llano de Agua" y "Construcción de salón de asamblea en el centro de San Sebastián Yutanino";

sin embargo, en dicha documentación no presenta evidencia de que la empresa Construcción Mantenimiento y Edificación Garquev S.A. de C.V., haya intervenido en la elaboración de los proyectos por administración directa y la supervisión de las obras, con lo que justifique el importe pagado por la prestación de los servicios; por lo que, con la documentación presentada no se constató que se haya cumplido con lo establecido en la cláusula primera del contrato, respecto al objeto del mismo, que obliga al prestador de servicios a realizar la elaboración de los proyectos por administración directa y la supervisión de las obras; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-008

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto de la **sub-subcuenta 51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$160,103.03 (Ciento sesenta mil ciento tres pesos 03/100 M.N.)**, con cargo a los Recursos Fiscales del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), a través de transferencia con afectación a la cuenta bancaria número 0116213243, de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); **observando**, que no se encuentran soportados con la documentación que justifique el gasto, relativa al proceso de contratación; las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad; al contrato de prestación de servicios y a la evidencia documental suficiente que sustente los trabajos realizados; 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		
004147	22/12/2021	160,103.03	001375	22/12/2021	160,103.03	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FISCALES	02/12/2021	BBVA BANCOMER, S.A., NÚMERO DE CUENTA 0116213243	TRANSFERENCIA BANCARIA REF. NUM. 15896	160,103.03	01/12/2021	92EA3C90-8E03-4088-ACF4-D3562D4E16B0	CONSTRUCCIÓN MANTENIMIENTO Y EDIFICACION GARQUEV SA DE CV	160,103.03	RECIBI DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; DE LOS INGRESOS FISCALES CORRESPONDIENTE AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF), PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, LA CANTIDAD $160,103.03 (CIENTO SESENTA MIL CIENTO TRES PESOS 03/100 M.N.), POR CONCEPTO DE PAGO DE SUPERVISION DE OBRA Y ELABORACION DE PROYECTO POR ADMINISTRACION DIRECTA, DE JULIO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021, SEGUN CONTRATO DE FECHA 28 DE JUNIO DE 2021 CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I. RECURSOS FISCALES.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	160,103.03
TOTAL		**$160,103.03**			**$160,103.03**		**$160,103.03**							**$160,103.03**			**$160,103.03**

Resultado: AF-13 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, 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 por un importe de **$156,572.64 (Ciento cincuenta y seis mil quinientos setenta y dos pesos 64/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; y mediante transferencia bancaria con afectación a las cuentas bancarias 0116213138 y 0116213375, ambas de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo IV; Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa al requerimiento de las reparaciones y mantenimientos, a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y a las bitácoras en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del municipio y a la evidencia de los trabajos realizados; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet por un importe de **$380.00 (Trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**; como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05.**

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**; 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los ejecutores del gasto a llevar los registros debidamente actualizados, identificados y controlados, y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado,

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$156,572.64 (Ciento cincuenta y seis mil quinientos setenta y dos pesos 64/100 M.N.),*** *conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio

sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 97 fojas en copias certificadas relativas a:

El requerimiento de las reparaciones y mantenimientos:

Presentó 11 órdenes de requerimiento de material y servicios de fechas 18, 19 de marzo, 21 de junio, 2 y 6 de julio, 1 de agosto,10 y 27 de octubre y 10 de diciembre de 2021, mediante los cuales solicitan la reparación y mantenimiento del equipo de transporte; por lo que, **atendió** este punto.

La autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.):

Acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 1 de agosto de 2021, sin embargo, en dicha acta establece que el gasto se solventará del fondo revolvente al ramo 28; por lo que, **no atendió** este punto.

Las bitácoras en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del Municipio:

Presentó documentos denominados “bitácoras de mantenimiento y reporte de gastos”, sin embargo, algunas carecen del nombre del vehículo, del número de serie y placas, así como, de la firma del encargado del vehículo, de igual forma, no presentó la documentación demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del Municipio; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó documento denominado “solventación AF-13”, copias de cheques, comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), acuse de recibo, vales de entrega, transferencia bancaria, documento denominado “número de cuenta”; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al **requerimiento de las reparaciones y mantenimientos**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-009

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto de la sub-subcuenta **51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE;** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$156,572.64 (Ciento cincuenta y seis mil quinientos setenta y dos pesos 64/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; y mediante transferencia bancaria con afectación a las cuentas bancarias 0116213138 y 0116213375, ambas de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo IV; Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); **observando** que los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto relativa a la autorización del gasto y aplicación de recursos del Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF.), las cotizaciones en donde se demuestre que la contratación se realizó en las mejores condiciones disponibles al Municipio en cuanto a precio, calidad y oportunidad, y las bitácoras en las que demuestre que las reparaciones y mantenimientos fueron para el equipo de transporte propiedad del Municipio y la evidencia de los trabajos realizados; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa al Comprobante Fiscal Digital por Internet por un importe de **$380.00 (Trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**;como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B.**

Resultado: AF-14 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, 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 **$279,370.79 (Doscientos setenta y nueve mil trecientos setenta pesos 79/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales

el ente fiscalizado 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 0116213138 de la institución bancaria BBVA Bancomer 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 justificativa del gasto; relativa a las actas de cabildo mediante las cuales se autoricen las adquisiciones y eventos realizados; 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; a la constancia de recepción de los artículos y a la evidencia documental de la entrega de los productos, alimentos y bienes adquiridos y de los eventos o actos celebrados, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$57,569.93 (Cincuenta y siete mil quinientos sesenta y nueve pesos 93/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-06.**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$279,370.79 (Doscientos setenta y nueve mil trecientos setenta pesos 79/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 129 fojas en copias certificadas relativas a:

Las actas de cabildo mediante las cuales se autoricen las adquisiciones y eventos realizados:

Actas de sesión extraordinaria de cabildo de fechas 15 de abril, 4 de mayo y 9 de diciembre de 2021, mediante la cuales se aprobaron los eventos realizados; sin embargo, las actas presentadas en las pólizas de egresos 000529, 000626 y 001485 carecen de la firma del Presidente Municipal; por lo que, **atendió únicamente** las actas presentadas en las pólizas de egresos números 000389, 000459, 000460.

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:

Presentó cotizaciones de los siguientes proveedores: Enrique de Jesús Rodríguez Santiago, Edgar Daniel Zarate, Rey Antonio Gonzales Martínez, Victoria Enríquez Santiago, Cesarea Agustina Hernández Alavés y de la empresa Cristalería para el Hogar S.A de C.V., así mismo, anexó un documento denominado “Investigación de mercado” que contiene un cuadro comparativo de los precios, en el que se determinó que los proveedores cuentan con los mejores precios y calidad para lo requerido; por lo que, **atendió** este punto.

La evidencia documental de la entrega de los productos, alimentos y bienes adquiridos y de los eventos o actos celebrados

Fotografías sin fecha y descripción en las cuales no se identifica la entrega de los productos y de los eventos o actos celebrados; por lo que, **no atendió** este punto.

De la falta de documentación comprobatoria relativa a los comprobantes fiscales digitales por internet en cantidad de $57,569.93 (Cincuenta y siete mil quinientos sesenta y nueve pesos 93/100 M.N.):

Respecto de la póliza de diario número 001518 por un importe de **$22,250.00 (Veintidós mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, presentó un recibo simple por compra de una res para preparar la alimentación del día de las madres, sin embargo, este recibo no reúne los requisitos fiscales de un comprobante fiscal digital por internet (CFDI); por lo que, **no atendió** este punto.

Respecto de la póliza de diario número 001799 por un importe de **$35,319.93 (Treinta y cinco mil trescientos diecinueve pesos 93/100 M.N.),** presentó 20 comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) que en suma ascienden a un total de **$37,840.00 (Treinta y siete mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, sin embargo, no se identifican con el importe observado; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó documento denominado "solventación AF-14", acuses de recibo, recibos de salida de efectivo y copias de credenciales para votar; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **las cotizaciones**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-010

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que realizó pagos por un importe de **$279,370.79 (Doscientos setenta y nueve mil trescientos setenta pesos 79/100 M.N.)**, en efectivo, con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado 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 0116213138 de la institución bancaria BBVA Bancomer 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 justificativa del gasto; relativa a las actas de cabildo mediante las cuales se autoricen las adquisiciones y eventos realizados; a la constancia de recepción de los artículos y a la evidencia documental de la entrega de los productos, alimentos y bienes adquiridos y de los eventos o actos celebrados, importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$57,569.93 (Cincuenta y siete mil quinientos sesenta y nueve pesos 93/100 M.N.)**, como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B.**

Resultado: AF-15 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **52431-4431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA**; y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$107,539.00 (Ciento siete mil quinientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado 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 realizada por las instituciones de enseñanza; al acta de cabildo en la cual se autorice el importe a otorgar, a la constancia de recepción de la ayuda otorgada, y a la evidencia del destino del recurso otorgado, trabajos realizados o materiales adquiridos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$61,739.00 (Sesenta y un mil setecientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.)**, además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; como 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**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; 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 proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 86 quinto párrafo de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 29 y 29-A del **Código Fiscal de la Federación**, que establecen entre otras obligaciones la de exigir los Comprobantes Fiscales Digitales cuando hagan pagos a terceros y los requisitos que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$107,539.00*** **(*Ciento siete mil quinientos treinta y nueve 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 126 fojas en copias certificadas relativas a:

La solicitud realizada por las instituciones de enseñanza:

Presentó oficios suscritos por el IEBO Plantel 242 Clave 20ETH0244K de la Agencia de San Sebastian Yutanino, mediante los cuales solicitan la compra de diarios de aprendizaje, insumos para pintar las instalaciones del plantel, un dispositivo Smart TV, y transporte; así como, el centro de salud solicita el traslado de medicamentos; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de cabildo en la cual se autorice el importe a otorgar:

Presentó actas de cabildo de fechas 14 de marzo, 7 de septiembre y 18 de septiembre de 2021, mediante las cuales se autorizaron diferentes apoyos, así mismo, dichas actas refieren el importe a otorgar a las escuelas; por lo que, **atendió** este punto.

La falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $61,739.00 (Sesenta y un mil setecientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.):

Presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe total de **$84,599.00 (Ochenta y cuatro mil quinientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, de los cuales el importe de **$18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100 M.N.)** corresponde a la póliza de diario número 000836; sin embargo, respecto a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) presentados en las pólizas de diario números 002943 y 003366, no se identifican el importe observado; por lo que, únicamente atendió el importe de **$18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100 M.N.).**

Así mismo, presentó documento denominado "solventación AF-15", pólizas de egresos, vales de entrega, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a **la solicitud realizada por las instituciones de enseñanza; el acta de cabildo en la**

cual se autorice el importe a otorgar; y la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $18,000.00 (Dieciocho mil pesos 00/100 M.N.); por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

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

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **52431-4431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA,** la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que realizó pagos por un importe de **$107,539.00 (Ciento siete mil quinientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.),** en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado 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 constancia de recepción de la ayuda otorgada, y a la evidencia del destino del recurso otorgado, trabajos realizados o materiales adquiridos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$43,739.00 (Cuarenta y tres mil setecientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.)**, además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; cómo se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B.**

Resultado: AF-16 (con observación)

De la revisión al Estado de Actividades, registros contables y presupuestarios de la sub-subcuenta **52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO,** y al ejercicio del Presupuesto de Egresos; se constató que el ente fiscalizado realizó pagos por un importe de **$387,699.00 (Trescientos ochenta y siete mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, en efectivo con Recursos Fiscales y Recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, de los cuales el ente fiscalizado no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; y mediante cheque nominativo, con afectación a la cuenta bancaria número 0116213138 de la institución bancaria BBVA Bancomer 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 justificativa del gasto en cantidad de **$159,699.00 (Ciento cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, relativa a la solicitud de ayuda realizada por las instituciones sin fines de lucro; al acta de cabildo en la cual se autorice el importe a otorgar, a la constancia de recepción de la ayuda otorgada, y a la evidencia del destino del recurso otorgado, trabajos realizados o materiales adquiridos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$79,699.00** (Setenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; asimismo, se observó que los registros contables y presupuestarios no corresponden a la partida afectada contablemente, ya que se refieren a gastos de operación del municipio; por lo que, el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, en cantidad de **$228,000.00 (Doscientos veintiocho mil pesos 00/100 M.N.),** los cuales no presentan documentación comprobatoria y justificativa del gasto, relativa a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, a la solicitud de los trabajos y servicios requeridos, a la autorización correspondiente, y a la evidencia de los trabajos realizados o servicios prestados; como 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**; 34, 42, 43, 67 y 70 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que la contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago; 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 proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; Acuerdos por los 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$387,699.00 (Trescientos ochenta y siete mil seiscientos noventa y nueve 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 297 fojas en copias certificadas relativas a:

No identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos:

Copia de cheque número 172 de fecha 13 de diciembre de 2021, por el importe de **$20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N.)**, mismo que concuerda con el registro contable de la póliza de diario número 001483; por lo que, **atendió únicamente** el cheque de la póliza de diario número 001483.

Respecto al importe observado de $159,699.00 (Ciento cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.):

De la solicitud de ayuda realizada por las instituciones sin fines de lucro: Oficios de solicitud de ayuda suscritas por las siguientes personas: representante de la ranchería Pueblo Viejo, enfermera encargada del centro de salud de Yutanino y encargado del CSR "D" Yutanino, Agente Municipal de la localidad de San Sebastián Yutanino, representante de la ranchería de Unión y Progreso, Agente Municipal de la localidad Llano de Agua, comité de obras de la comunidad el Limón; mediante los cuales se solicitaron diversas ayudas como la reparación de caminos, apoyo por el día de las madres y día del niño, productos alimenticios, renta de maquinaria y traslado de medicamentos; por lo que, **atendió** este punto.

El acta de cabildo en la cual se autorice el importe a otorgar: Presentó actas de cabildo de fechas 10 de marzo, 1 de septiembre, 18 de septiembre, 7 de septiembre y 8 de diciembre de 2021, mediante las cuales se autorizaron los siguientes apoyos solicitados: pago de 3 días y medio de retroexcavadora y dos días de volteo, pago para recoger medicamentos y compra de utensilios de limpieza, así como, para solventar gastos de Localidad el Limón, así mismo, en dichas actas se autoriza el importe a otorgar; por lo que, **atendió** este punto.

La falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de $79,699.00 (Setenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.): Presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe total de **$80,348.00 (Ochenta mil trescientos cuarenta y ocho 00/100 M. N.)**; de los cuales se identificó un importe de **$69,348.00 (Sesenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.),** que corresponden a las pólizas de diario 000836, 002691 y 004559; sin embargo, el comprobante presentado en la póliza de diario número 001003 no se identifica con el importe observado; por lo que, **atendió únicamente** los Comprobantes Fiscales por Internet (CFDI) por el importe de **$69,348.00 (Sesenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.).**

Respecto al importe observado de $228,000.00 (Doscientos veintiocho mil pesos 00/100 M.N.):

De los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet: Presentó 3 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe total de **$45,500.00 (Cuarenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, mismos que concuerdan con los registros contables de las pólizas de diarios **números** 004376 y 004603; por lo que, **atendió**, este punto.

De la solicitud de los trabajos y servicios requeridos: Presentó solicitudes suscritas por los Agentes de las comunidades San Sebastián Yutanino, Llano de Agua, Alazán y representantes de las rancherías Unión y Progreso, Enduasave, La Laguna, Buena Vista, La Morelos y Pueblo Viejo, mediante los cuales solicitan lo siguiente: renta de retroexcavadora y volteo para ampliación y aplanado de caminos y sitios para construcción, apoyo económico para comprar productos alimenticios y para la reparación de balastros en carreteras de las comunidades; por lo que, **atendió** este punto.

De la autorización correspondiente: Presentó 14 actas de sesión de cabildo de fechas 10 de febrero, 13 de marzo, 18 de abril, 23 de abril, 3 de mayo, 14 de mayo, 19 de mayo, 10 de junio, 18 de octubre, 10 de noviembre, 6 de noviembre y 10 de diciembre de 2021, mediante las cuales se autorizaron ayudas como la renta de maquinaria de retroexcavadora y volteo para ampliación y aplanado de caminos y sitios para construcción, apoyo económico para comprar productos alimenticios y reparación de balastros en las carreteras de las comunidades; por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó copia de cheque número 41, credenciales para votar, comprobante fiscal digital por internet (CFDI), acuse de solicitud de cancelación de CDFI, vales de entrega, acuses de salida de efectivo, acuses de recibo; documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió:** La **solicitud de ayuda realizada por las instituciones sin fines de lucro; el acta de cabildo en la cual se autorice el importe a otorgar; la documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por un importe de $69,348.00 (Sesenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**; así como, **los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet**, **la solicitud de los trabajos y servicios requeridos y la autorización correspondiente**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-012

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, respecto a la sub-subcuenta **52431-4451 AYUDAS**

SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO, por un importe de **$387,699.00 (Trescientos ochenta y siete mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; así mismo, los registros contables y presupuestarios no se encuentran soportados con la documentación justificativa del gasto en cantidad de **$159,699.00 (Ciento cincuenta y nueve mil seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.)**, relativa a la constancia de recepción de la ayuda otorgada, y la evidencia del destino del recurso otorgado, trabajos realizados o materiales adquiridos; importe que incluye la falta de documentación comprobatoria relativa a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **$10,351.00 (Diez mil trescientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.)**; además, se observó que no registró las operaciones contablemente conforme a la fecha del Comprobante Fiscal Digital por Internet; asimismo, se observó que los registros contables y presupuestarios no corresponden a la partida afectada contablemente, ya que se refieren a gastos de operación del Municipio; por lo que, el ente fiscalizado no se ajustó al plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable para los fines del registro contable de sus operaciones, en cantidad de **$228,000.00 (Doscientos veintiocho mil pesos 00/100 M.N.),** de los cuales no presentan documentación justificativa del gasto, relativa a la evidencia de los trabajos realizados o servicios prestados; como se detalla en el **Anexo DAMB-DAFC-08/DSIM-B.**

Resultado: AF-17 (con observación)

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados AF-06, AF-07, AF-08, AF-13, AF-14, AF-15 y AF-16, se detectó que efectuó pagos en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, en las sub sub-subcuentas 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA, 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VÍVERES, 51261-2611 COMBUSTIBLES, 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE, 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL, 52431-4431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA, y 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO, respectivamente; identificando que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono

en cuenta de los beneficiarios, acorde con lo establecido en el artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación con los artículos 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, ***recomienda*** *al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *instruir a quien corresponda para que en lo subsecuente se implementen programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, con la finalidad de tener un control en el ejercicio responsable de los recursos públicos.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, argumentó:

"Efectivamente algunos pagos de esto rublos se realizaron en efectivo Hechas por el Tesorero Municipal, Otras Fueron Pagadas por los Agentes de Policía o Agencia Municipal pues el municipio cuenta con su normativa interna para el manejo del efectivo de caja y bancos para este ejercicio fiscal 2021, donde nuestro municipio no cuenta con los servicios financieros básicos de acuerdo a la lista pública por el servicios de administración tributaria ya que el ente auditado se encuentra muy lejos de la ciudad; pero mas sin embargo todos los pagos se encuentran respaldados con los documentos que comprueban y justifican el costo del pago y muchos de estos gatos de igual forma fueron pagados con recursos propios del municipio", sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo anterior, derivado del análisis al argumento presentado, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la recomendación; por lo que se emite:**

Recomendación

2021-OA/CPM/022/2022-REC-003

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el ente fiscalizado, señalada en los resultados AF-06, AF-07, AF-08, AF-13, AF-14, AF-15 y AF-16, se detectó que efectuó pagos en efectivo con recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Recursos Fiscales, en las sub sub-subcuentas 51111-1132 SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA, 51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VÍVERES, 51261-2611 COMBUSTIBLES, 51351-3551 REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE, 51381-3822 ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL, 52431-4431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA, y 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO, respectivamente; identificando que el ente auditado no implementó programas para que los pagos se hagan en forma electrónica, mediante cheque para abono en cuenta de los beneficiarios.

Resultado: AF-18 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021, documentación proporcionada por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes a través Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022; y registros contables de la sub-subcuenta **12355-04-25-137/SCT/S02** de la obra denominada **Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN FRANCISCO CAHUACUÁ, Camino: SAN FRANCISCO CAHUACUÁ – LAS JUNTAS – LAS HUERTAS DEL KM 0+000 AL KM 49+800, Tramo a ejecutar: DEL KM 4+000 AL KM 10+000**, ubicada en la localidad de San Francisco Cahuacuá y financiada con recursos federales provenientes del programa U004 “Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras”, ejercicio 2021; a través del Convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de caminos a cabeceras municipales de fecha 27 de enero de 2021, suscrito por el municipio con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos

Indígenas, por la cantidad de **$25,800,000.00 (Veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.),** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **0116329683** de la institución bancaria **BBVA BANCOMER S.A.**, integrada como se describe en el anexo **DAMB-DVIF-01**.

De la revisión a los registros contables y presupuestarios y a las listas de raya presentadas por un importe de $**4,896,200.00 (Cuatro millones ochocientos noventa y seis mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, integradas en el anexo **DAMB-DVIF-01,** se constató que el ente fiscalizado no efectuó el cálculo de la retención del Impuesto Sobre la Renta, y por consecuencia, tampoco realizó el entero correspondiente ante las instancias respectivas; asimismo, no presentó **los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; no acreditando el cumplimiento a lo estipulado en los artículos** 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, asociándola con los momentos contables del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado;** 86 fracción V, 96, 99 fracciones I y III de la **Ley del Impuesto Sobre la Renta**; 26 fracción I, 29, 29-A, 32-G fracción I y último párrafo del **Código Fiscal de la Federación,** que establecen la obligación de retener y enterar el Impuesto sobre la Renta por pagos de Servicios personales, y que establecen entre otras obligaciones la de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet a las personas que reciban pagos por la prestación de un servicio personal y los requisitos fiscales que deben contener; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III, VIII y XII y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que, el Ayuntamiento no presentó el presupuesto de obra, presupuesto por explosión de insumos, cédula de información básica, generalidades de la inversión, calendario de ejecución, generadores de obra, permiso de construcción, dictamen de factibilidad,

memoria de cálculo, memoria descriptiva, planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería y especificaciones generales y particulares de construcción, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública, contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 8 fracción XXIV y 11 fracción XI de la **Ley General de Asentamientos Humanos y Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano**, artículos 8 fracción XIV, 118 fracción II, 150, 184, 186 fracción V y 197 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que indican la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura y la realización de las acciones urbanísticas con la autorización de las autoridades municipales; artículos 21 fracción III, 19 y 71 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que las entidades deberán tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias sobre los cuales se ejecutarán las obras públicas y que, previamente a la realización de los trabajos por administración directa, se emitirá el acuerdo respectivo, formando parte los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución y suministro y el presupuesto correspondiente; artículo 35, 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece las autorizaciones de licencias de construcción y que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como resultado de la revisión y análisis al proceso de ejecución de la obra, se constató que el Ayuntamiento no presentó el Acuerdo de ejecución de la obra por Administración Directa, en el cual el Municipio indica que puede realizar los trabajos por administración directa, teniendo la capacidad técnica y los elementos necesarios consistentes en maquinaria y equipo de construcción y personal técnico, asimismo no anexa el oficio de designación del residente de obra; incumpliendo con la establecido en los artículos 71 y 72 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, y artículo 258 del **Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que indica que previo a la realización de los trabajos por administración directa, el titular responsable de la ejecución de los trabajos emitirá el acuerdo respectivo y que la ejecución de los trabajos

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

Como resultado de la revisión y análisis al procedimiento de entrega recepción de la obra se constató que no presentó el acta de entrega recepción de los trabajos al encargado de su operación y mantenimiento; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 72 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,** que establece que una vez concluidos los trabajos por Administración Directa, deberá entregarse al área responsable de su operación o mantenimiento, constando esto por escrito; 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 ejecutados por el ente municipal concordaran con los materiales e insumos de obra pagados y con las especificaciones del proyecto, el día tres de mayo de dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Heladio López Barragán, Presidente Municipal; Faustino López Vásquez y Albérico Autivo Enríquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A LA CABECERA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE: SAN FRANCISCO CAHUACUÁ, CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUÁ – LAS JUNTAS – LAS HUERTAS DEL KM 0+000 AL KM 49+800, TRAMO A EJECUTAR: DEL KM 4+000 AL KM 10+000**", constituyéndose en el lugar de la realización de los trabajos de la obra, como consta en el acta circunstanciada de verificación e inspección física de obras de la misma fecha; como resultado de la revisión, análisis, inspección, cálculo y cotejo con la documentación presentada por el ente auditado, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los

materiales e insumos, consistentes en cemento, grava, arena y piedra, como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-02;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$4,149,968.37 (Cuatro millones ciento cuarenta y nueve mil novecientos sesenta y ocho pesos 37/100 M.N.)** pagada con afectación a la cuenta bancaria número **0116329683** de la institución bancaria **BBVA BANCOMER S.A**. Lo anterior, en incumplimiento de lo establecido en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**; 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca,** que establece los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los registros contables y presupuestarios deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros efectuados y que se deberá mantener registros específicos de cada fondo debidamente actualizados, identificados y controlados, con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido; artículos 72 y 73 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas**, que establece que la ejecución de los trabajos estará a cargo de la dependencia o entidad a través de la residencia de obra y que la entidad deberá prever y proveer todos los recursos humanos, técnicos, materiales y económicos necesarios para que la ejecución de los trabajos se realice de conformidad con lo previsto en los proyectos, planos y especificaciones técnicas, los programas de ejecución y suministro y los procedimientos para llevarlos a cabo; artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$4,149,968.37 (Cuatro millones ciento cuarenta y nueve mil novecientos sesenta y ocho pesos 37/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 46 fojas en copias certificadas relativas a:

Oficio de fecha 13 de agosto de 2022, emitido por el presidente municipal, mediante el cual manifiesta que los lineamientos se siguieron de manera correcta y en base al programa denominado Guía técnica, administrativa y operativa, que les proporcionó la Secretaría de Comunicaciones y Transportes en el año 2021, y que como el programa lo menciona es un programa social y se guía bajo sus propios lineamientos, por lo que no es posible solventar las observaciones, ya que no es de recurso estatal sino federal; así mismo, presentó copia de los documentos "Convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de caminos a cabeceras municipales de fecha 27 de enero de 2021" y "Guía técnica, administrativa y operativa para la pavimentación de caminos a cabeceras municipales, con uso intensivo de la mano de obra"; sin embargo, esta documentación no corresponde a lo observado respecto a este resultado; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-013

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN FRANCISCO CAHUACUÁ, Camino: SAN FRANCISCO CAHUACUÁ – LAS JUNTAS – LAS HUERTAS DEL KM 0+000 AL KM 49+800, Tramo a ejecutar: DEL KM 4+000 AL KM 10+000**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que de la revisión a los registros contables y presupuestarios y a las listas de raya presentadas por un importe de $**4,896,200.00 (Cuatro millones ochocientos noventa y seis mil doscientos pesos 00/100 M.N.),** integradas en el anexo DAMB-DVIF-01, que le fue notificado el día 29 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022; se constató que el ente fiscalizado no efectuó el cálculo de la retención del Impuesto Sobre la Renta, y por consecuencia, tampoco realizó el entero correspondiente ante las instancias respectivas; asimismo, no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los pagos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.

Del proceso de programación y presupuestación de la obra: El presupuesto de obra, el presupuesto por explosión de insumos, la cédula de información básica, generalidades de la inversión, el calendario de ejecución, los generadores de obra, el permiso de construcción, el dictamen de factibilidad, la memoria de cálculo, la memoria descriptiva, los planos de proyecto arquitectónico y de ingeniería y especificaciones generales y particulares de construcción, documentos los cuales son requisitos previos para la contratación de obra pública.

Del proceso de ejecución de la obra: El acuerdo de ejecución de la obra por administración directa, en el cual el Municipio indica que puede realizar los trabajos por administración directa, teniendo la capacidad técnica y los elementos necesarios consistentes en maquinaria y equipo de construcción y personal técnico, así mismo, el oficio de designación del residente de obra.

Del procedimiento de entrega recepción de la obra: El acta de entrega recepción de los trabajos al encargado de su operación y mantenimiento.

Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectaron volúmenes pagados no ejecutados en los materiales e insumos, consistentes en cemento, grava, arena y piedra, como se relacionan en el anexo **DAMB-DVIF-02**, que le fue notificado el día 29 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$4,149,968.37 (Cuatro millones ciento cuarenta y nueve mil novecientos sesenta y ocho pesos 37/100 M.N.)** pagada con afectación a la cuenta bancaria número 0116329683 de la institución bancaria BBVA BANCOMER S.A.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$4,149,968.37 (Cuatro millones ciento cuarenta y nueve mil novecientos sesenta y ocho pesos 37/100 M.N.).**

Resultado: AF-19 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12352-02-25-M-137/037** de la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA EMILIANO ZAPATA CON CLAVE 20DPR0771Y**, ubicada en la localidad de Unión y Progreso y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **COP/M-137/FISM-DF/037-007/2021** de fecha 01 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **GRUPO CONSTRUCTOR YEDA S.A. DE C.V.** por la cantidad de **$1,671,510.12 (Un millón seiscientos setenta y un mil quinientos diez pesos 12/100 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	-----	-----	-----	-----	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116213243	A41E0DB2-B657-49B6-AC2F-0E7F18A6330C	08/10/2021	1,671,510.12
Anticipo	Transferencia Electrónica	SPEI REF. 0025895053	11/10/2021	501,453.04		1A3FCD45-905F-4812-BBD4-88FFCC9E8C2B	07/10/2021	501,453.04
Estimación 1	Transferencia Electrónica	SPEI REF. 0031399638	12/11/2021	409,675.07		6104F747-F591-42BB-BB77-60E71E7ECEAB	08/11/2021	591,987.25
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	SPEI REF.0040168278	30/12/2021	747,066.10		64627E2A-AB36-4294-B691-84C1819715E8	28/12/2021	1,079,522.87
			TOTAL	1,658,194.21			TOTAL	$1,671,510.12

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 10 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.

Con la finalidad de verificar que los trabajos contratados por el ente municipal y los ejecutados por el contratista concordaran con los conceptos

de obra estimados y pagados y con las condiciones pactadas en el contrato, número **COP/M-137/FISM-DF/037-007/2021** de fecha 01 de octubre de 2021, el día dos de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Heladio López Barragán, Presidente Municipal; Faustino López Vásquez y Albérico Autivo Enríquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA EMILIANO ZAPATA CON CLAVE 20 DPR0771Y**", 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 obtuvo lo siguiente:

a) Se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-03;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$33,692.03 (Treinta y tres mil seiscientos noventa y dos pesos 03/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia SPEI REF.0040168278 de fecha 30 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **GRUPO CONSTRUCTOR YEDA S.A. DE C.V.**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116213243** aperturada por el Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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.

b) Se detectó que el techado presenta filtraciones de agua en las láminas instaladas, lo que denota que presentan conceptos de obra con defectos o vicios ocultos, en los conceptos y pagos como se relaciona en el anexo **DAMB-DVIF-04;** por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$259,489.27 (Doscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 27/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia SPEI REF.0040168278 de fecha 30 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista

GRUPO CONSTRUCTOR YEDA S.A. DE C.V., mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116213243** aperturada por el Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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 y 64 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 y que la entrega recepción de la obra no exime al contratista de la responsabilidad por defectos o vicios ocultos; 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$293,181.30 (Doscientos noventa y tres mil ciento ochenta y un 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 98 fojas en copias certificadas relativas a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Documento denominado "Solventación AF-19", mediante el cual presenta el acta de excepción a la licitación pública de fecha 10 de septiembre de 2021, mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, manifestando que debido a la pandemia que se vive desde el año 2020 a la fecha a nivel mundial, nacional, estatal y regional, referente al COVID-19, se decretaron acciones como el de permanecer en casa, la sana distancia y cierre de negocios cuya actividad no fuera preponderante, por lo que fue necesario que ese municipio se uniera a esa campaña y tomara a la vez las mismas acciones, realizando minutas de acuerdo donde se cierra el acceso de entrada y salida para un mayor control, prohibiendo el acceso a personas ajenas al municipio, y con el fin de dar cumplimiento a lo establecido por la Secretaria de Salud, se empleara para el proceso de adjudicación de los contratos de obra, la modalidad de invitación restringida a cuando menos

tres contratistas, lo que evitara que participen contratistas que vienen de otros municipios del estado e incluso de otros estados, con la posibilidad de que se presente algún contagio de COVID-19 si se empleara la modalidad de licitación pública; igualmente presenta las minutas de acuerdo de fechas 15 de mayo de 2020 y 10 de abril de 2021, en las cuales se toman acuerdos sobre la prevención de la pandemia del COVID-19; y pruebas de laboratorio de COVID de personas que salieron positivas al COVID-19; sin embargo, con esta documentación no acredita que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, ya que no demuestra que hayan existido condiciones o circunstancias extraordinarias que motivaron al Municipio para la ejecución inmediata de la construcción del techado en el área de impartición de educación física de la escuela; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de fecha 13 de septiembre de 2021, dirigido a los C. C. Bernardino Hernández Ramírez; Daniel Gerardo Enriques López y Alejandra Francisco López, integrantes del Comité de Contraloría Social del municipio, mediante el cual se les invita para participar en los actos de apertura de proposiciones técnicas y económicas; sin embargo, esté oficio no corresponde a la documentación requerida, toda vez que para dar cumplimiento a lo estipulado por los artículos 44 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y 126 QUATER fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, se deberá invitar a la apertura de los sobres a un representante de la Contraloría Municipal o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento, y no a la Contraloría Social; por lo que **no atendió** este punto.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectaron volúmenes de obra no ejecutados en los conceptos y cantidades, como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-03, por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de $33,692.03 (Treinta y tres mil seiscientos noventa y dos pesos 03/100 M.N.):

Oficio número OF/GCY-002/2022 de fecha 25 de mayo de 2022, emitido por los integrantes del cabildo municipal y dirigido al contratista “Grupo Constructor YEDA S. A. de C. V.”, mediante el cual le solicitan que atienda a la brevedad posible los conceptos observados de la obra que no se ejecutaron, así como, las goteras en la lámina instalada; así mismo, presenta el oficio de respuesta a dicha solicitud en donde el contratista se compromete con

el ayuntamiento a ejecutar los conceptos a partir del día 1 de junio de 2022; de igual forma, presenta un documento denominado "estimación complementaria" el cual incluye números generadores, croquis de localización y reporte fotográfico de los conceptos observados en el anexo DAMB-DVIF-03, con periodo de ejecución del 1 de junio al 8 de junio de 2022; sin embargo, del análisis a esta documentación, se detectó que las fotografías de los conceptos observados no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de salida eléctrica aparente para alumbrado a base de tubo conduit galvanizado, y de la alimentación eléctrica desde la acometida al centro de carga, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en la estimación; por lo que no se constató que los conceptos de obra se hayan realizado de acuerdo a las características y especificaciones que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

De la inspección y verificación física de la obra, en donde se detectó que el techado presenta filtraciones de agua en las láminas instaladas, lo que denota que presentan conceptos de obra con defectos o vicios ocultos, en los conceptos y pagos como se relaciona en el anexo DAMB-DVIF-04, por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de $259,489.27 (Doscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 27/100 M.N.):

Oficio número OF/GCY-002/2022 de fecha 25 de mayo de 2022, emitido por los integrantes del cabildo municipal y dirigido al contratista "Grupo Constructor YEDA S. A. de C. V.", mediante el cual le solicitan que atienda a la brevedad posible los conceptos observados de la obra que no se ejecutaron, así como, las goteras en la lámina instalada; así mismo, presenta el oficio de respuesta a dicha solicitud en donde el contratista se responsabiliza de los defectos de colocación y/o sujeción que existan en las láminas, pero que necesita movilizar el equipo y herramienta necesaria para realizar los trabajos, por lo que se compromete con el ayuntamiento a iniciar los trabajos a partir del día 18 de agosto de 2022; sin embargo, el ente fiscalizado no presentó documentación que demuestre que a la fecha actual, el contratista haya realizado la reparación del techado en donde presenta filtraciones y goteras de agua en las láminas instaladas; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-014

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL AREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA EMILIANO ZAPATA CON CLAVE 20DPR0771Y**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 10 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; en donde se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública".

Del procedimiento de adjudicación del contrato: 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.

a) 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-03**, que le fue notificado el día 29 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$33,692.03 (Treinta y tres mil seiscientos noventa y dos pesos 03/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

b) Que en la inspección y verificación física de la obra, se detectó que el techado presenta filtraciones de agua en las láminas instaladas, lo que denota que presentan conceptos de obra con defectos o vicios ocultos, en los conceptos y pagos como se relaciona en el anexo **DAMB-**

DVIF-04, que le fue notificado el día 29 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022; por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de **$259,489.27 (Doscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 27/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe total observado de **$293,181.30 (Doscientos noventa y tres mil ciento ochenta y un pesos 30/100 M.N.).**

Resultado: AF-20 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-M-137/024** de la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO**, ubicada en la localidad de San Isidro del Potrero y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021, con número de contrato **COP/M-137/FISM-DF/024-005/2021** de fecha 20 de septiembre de 2021, adjudicada al contratista **ISMAEL LÓPEZ LAZARO** por la cantidad de **$1,653,496.75 (Un millón seiscientos cincuenta y tres mil cuatrocientos noventa y seis pesos 75/100 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	-----	-----	-----	-----	------	882A87F7-D3D4-425C-B6D1-B6F97CE08AF7	20/10/2021	$1,653,496.75

Anticipo	Transferencia Electrónica	SPEI REF. 0027728207	21/10/2021	496,049.02	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116213243	83C65E9-9DA5-4EDD-BBF9-05A4EE2F3B86	18/10/2021	$496,049.03
Estimación 1	-----	-----	-----	-----		-----	-----	-----
Estimación 2	Transferencia Electrónica	SPEI REF. 0035239669	03/12/2021	796,104.73		215E1979-538A-450C-B4AA-69FD9DB62DF2	02/12/2021	1,151,539.30
Estimación 3 Finiquito	Transferencia Electrónica	SPEI REF. 0040177753	30/12/2021	347,022.80		C0D8AFCA-1C63-495A-B880-51D735278119	30/12/2021	501,957.45
			TOTAL	1,639,176.55			TOTAL	$1,653,496.75

Se constató en los registros contables que la obra denominada "Ampliación de la red de energía eléctrica en diversas calles de la localidad de San Isidro

el Potrero (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 004442 de fecha 31 de diciembre de 2021.

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento del municipio auditado relativo al proceso de programación y presupuestación de la obra, se constató que previo al proceso de adjudicación de la obra, el Ayuntamiento no presentó la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería 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 y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acta de cabildo para contratar obra pública sin llevar a cabo el procedimiento de contratación de licitación pública de fecha 30 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 en los apartados de Motivación y Fundamentación, indica que la obra encuadra en el artículo 43 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que a la letra dice "*Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución*", sin embargo el municipio no cumple con esta condición debido a que la

presente obra se cataloga como Ampliación e igualmente se constata que el Municipio sí pudo establecer un catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, especificaciones y programa de ejecución para la obra; asimismo de la revisión a este documento, en el apartado de Acuerdo, establecen que se fundamentarán en el artículo 43 fracción II, siendo incongruente con los apartados anteriores del acta, motivo por el cual no acredita que la obra se encuentra dentro de los supuestos de excepción a la licitación pública; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación comprobatoria respecto de las estimaciones número 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**, 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.

De la revisión y análisis del proceso de entrega y recepción se detectó que el Ayuntamiento no realizó la entrega de la obra a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad), toda vez que no presenta el acta correspondiente en el expediente técnico unitario; contraviniendo lo establecido en el artículo 25 fracción V del **Reglamento de la Ley del Servicio Público de Energía Eléctrica, en Materia de Aportaciones**, 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares,

a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 100 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Documento denominado "Solventación AF-20", mediante el cual presenta la memoria de cálculo y los estudios de ingeniería topográficos correspondientes al proyecto de la ampliación de la red de energía eléctrica; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de excepción a la licitación pública de fecha 30 de agosto de 2021, mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, manifestando que debido a la pandemia que se vive desde el año 2020 a la fecha a nivel mundial, nacional, estatal y regional, referente al COVID-19, se decretaron acciones como el de permanecer en casa, la sana distancia y cierre de negocios cuya actividad no fuera preponderante, por lo que fue necesario que ese municipio se uniera a esa campaña y tomara a la vez las mismas acciones, realizando minutas de acuerdo donde se cierra el acceso de entrada y salida para un mayor control, prohibiendo el acceso a personas ajenas al municipio, y con el fin de dar cumplimiento a lo establecido por la Secretaria de Salud, se empleara para el proceso de adjudicación de los contratos de obra, la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, lo que evitara que participen contratistas que vienen de otros municipios del estado e incluso de otros estados, con la posibilidad de que se presente algún contagio de COVID-19 si se empleara la modalidad de licitación pública; igualmente presenta las minutas de acuerdo de fechas 15 de mayo de 2020 y 10 de abril de 2021, en las cuales se toman acuerdos sobre la prevención de la pandemia del COVID-19; y pruebas de laboratorio de COVID de personas que salieron positivas al COVID-19; sin embargo, con esta documentación no acredita que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, ya que no demuestra que

hayan existido condiciones o circunstancias extraordinarias que motivaron al Municipio para la ejecución inmediata de la ampliación de la red de energía eléctrica en diversas calles de la localidad; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de fecha 1 de septiembre de 2021, dirigido a los C. C. Bernardino Hernández Ramírez; Daniel Gerardo Enriques López y Alejandra Francisco López, integrantes del Comité de Contraloría Social del Municipio, mediante el cual se les invita para participar en los actos de apertura de proposiciones técnicas y económicas; sin embargo, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento; por lo que **no atendió** este punto.

De las estimaciones número dos y tres finiquito:

Las pruebas de control realizadas a los materiales utilizados en la obra, las cuales cumplen con las características y especificaciones del proyecto autorizado; por lo que **atendió** este punto.

Del proceso de entrega y recepción de la obra:

Acta de entrega recepción de la obra, del municipio a la instancia responsable de su operación y mantenimiento (Comisión Federal de Electricidad); por lo que **atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió: El proceso de programación y presupuestación de la obra; de las estimaciones número dos y tres finiquito, lo relativo a las pruebas de control realizadas; y el proceso de entrega y recepción de la obra;** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-015

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 30 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 no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública".

Del procedimiento de adjudicación del contrato: 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.

Resultado: AF-21 (con observación)

De la revisión al estado de actividades, estado de situación financiera, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presupuesto de egresos del municipio del ejercicio fiscal 2021 y registros contables de la sub-subcuenta **12353-02-25-M-137/026** de la obra denominada **CONSTRUCCION DE POZO PROFUNDO EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO**, ubicada en la localidad de San Isidro El Potrero y financiada con recursos provenientes del Ramo 33, Fondo III; Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), ejercicio 2021; con número de contrato **COP/M-137/FISM-DF/026-006/2021** de fecha 08 de octubre de 2021, adjudicada al contratista **ISMAEL LÓPEZ LÁZARO** por la cantidad de **$700,075.25 (Setecientos mil setenta y cinco pesos 25/100 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	-----	-----	-----	-----	-----	65E06D5D-9891-46D5-9F59-6AD6C62550F2	22/10/2021	700,075.25

Anticipo	Transferencia Electrónica	SPEI REF. 0027728555	21/10/2021	210,022.57	BBVA BANCOMER, S.A., CUENTA 0116213243	F0F75FBB-AF46-4FB8-AEEE-AA9DC1C2E3A9	18/10/2021	$210,022.57
				0.00				
Estimación 1	-----	-----	-----	-----		-----	-----	-----
Estimación 2 Finiquito	Transferencia Electrónica	SPEI REF. 0040362044	31/12/2021	484,422.29		0BDF74FF-DB37-40EF-A97C-985D406AE2BB	30/12/2021	700,075.25
			TOTAL	694,444.86			TOTAL	$700,075.25

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 los estudios de ingeniería geohidrológicos y 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 y 26 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que indica como requisitos previos para la contratación de obra pública contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción y programas de ejecución; artículos 209 y 263 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establece que todas las estructuras deberán diseñarse para cumplir con los requisitos básicos de diseño y se incluirá una descripción explícita de los métodos de análisis usados y del comportamiento previstos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación de la obra, respecto al Acuerdo de Excepción a la licitación pública de fecha 1 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 en los apartados de Motivación y Fundamentación, indica que la obra encuadra en el artículo 43 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que a la letra dice "*Se*

trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación, reconstrucción y demolición de las obras, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución", sin embargo el municipio no cumple con esta condición debido a que la presente obra se cataloga como Construcción e igualmente se constata que el Municipio sí pudo establecer un catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, especificaciones y programa de ejecución para la obra; asimismo de la revisión a este documento, en el apartado de Acuerdo, establecen que se fundamentarán en el artículo 43 fracción II, siendo incongruente con los apartados anteriores del acta, motivo por el cual no acredita que la obra se encuentra dentro de los supuestos de excepción a la licitación pública; contraviniendo lo dispuesto en el artículo 134 de la **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 137 de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**, que establecen los principios rectores de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez a los que debe sujetarse la administración de los recursos públicos que dispongan los municipios; artículos 25, 42 y 43 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establecen los lineamientos legales para el procedimiento de excepciones a licitación; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Igualmente, de la revisión y análisis del procedimiento de adjudicación del contrato, se constató que en el acto de presentación y apertura de proposiciones del procedimiento de invitación restringida por el cual se adjudicó la obra, no presentó la invitación al representante de la Contraloría o del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, en contravención de lo estipulado por el artículo 44 fracción IV de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece que en la apertura de los sobres deberá invitarse a un representante de la Contraloría o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento; y articulo 126 QUATER fracción XIV de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que establece la atribución por parte de la Contraloría Municipal de vigilar y validar que los procedimientos para las adjudicaciones que se asignen, se realicen con estricto apego a las leyes y demás ordenamientos legales aplicables.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente auditado, respecto de la estimación número dos finiquito, se detectó que no anexan las pruebas de laboratorio realizadas, documentos necesarios para verificar la calidad de la obra; contraviniendo lo estipulado los artículos 186 fracción II, 198 y 206 de la **Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca**, que establece que los Municipios inspeccionarán y verificarán que todas las construcciones que se realicen en su jurisdicción, se ejecuten con estricto apego a los proyectos correspondientes y dentro de las normas que la técnica de la construcción establece; artículos 11 fracciones V y VII, 14, 56 fracción I de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, artículos 126 QUATER, fracciones I, X y XIX, de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece que el órgano interno de control del municipio verificará que las obras públicas que se culminen, cumplan con las especificaciones requeridas, que las estimaciones deberán ser entregadas con la documentación que dé el soporte correspondiente, que la Contraloría Municipal tendrá la atribución de evaluar, supervisar, verificar, física y financieramente de los programas e inversión y obra pública y que vigilará que la obra pública se realice de acuerdo a la planeación, programación, presupuesto y especificaciones convenidas, debiendo supervisar desde la contratación, autorización y anticipo de pago de estimaciones, hasta su finiquito y entrega; artículos 280 y 282 del **Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca**, que establecen que los materiales empleados en la construcción deberán cumplir con la resistencia, calidad y características que señalen las especificaciones de diseño, los planos constructivos registrados y deberán satisfacer las normas técnicas complementarias y las normas de calidad, así como cumplir las pruebas de verificación de calidad de los materiales; y artículos 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

De la revisión 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-05**, determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$26,009.86 (Veintiséis mil nueve pesos 86/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia SPEI REF. 0040362044 de fecha 31 de diciembre de

2021, que fue realizada a nombre del contratista **ISMAEL LÓPEZ LÁZARO**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116213243** aperturada por el Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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 **COP/M-137/FISM-DF/026-006/2021** de fecha 08 de octubre de 2021, el día tres de mayo del año dos mil veintidós, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización en compañía del personal designado por el municipio auditado, ciudadanos Heladio López Barragán, Presidente Municipal; Faustino López Vásquez y Albérico Autivo Enríquez, testigos, acudió para realizar la diligencia de inspección y verificación física de la obra denominada "**CONSTRUCCION DE POZO PROFUNDO EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO**", 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 obtuvo lo siguiente:

a) 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 **$41,971.03 (Cuarenta y un mil novecientos setenta y un pesos 03/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia SPEI REF. 0040362044 de fecha 31 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ISMAEL LÓPEZ LÁZARO**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116213243** aperturada por el Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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.

b) Asimismo, se constató que la obra solo contempló la perforación del pozo profundo, no cuenta con una bomba que pueda extraer el agua contenida en el mismo, por lo que no puede operar, debido a lo anterior, las erogaciones realizadas por el pago de la obra, provenientes del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), no cumplen con el objetivo y metas para la cual fue ejercido el recurso, debido a que la obra no se encuentra en operación, así mismo, no cumplió con el destino del Fondo, toda vez que al no encontrarse en funcionamiento, no contribuye a abatir el rezago social y pobreza extrema del Municipio, por lo anterior se determinan **pagos indebidos** por la cantidad de **$700,075.25 (Setecientos mil setenta y cinco pesos 25/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito, mediante transferencia electrónica con número de referencia SPEI REF. 0040362044 de fecha 31 de diciembre de 2021, que fue realizada a nombre del contratista **ISMAEL LÓPEZ LÁZARO**, mismo que se corrobora en el estado de cuenta bancario del mes de diciembre de la cuenta bancaria empresarial número **0116213243** aperturada por el Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca, ante la institución bancaria BBVA BANCOMER 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; 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; artículo 66 fracciones IV y V de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación a mantener en condiciones de funcionamiento la obra pública y que las obras de infraestructura operen con total eficacia; 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, el importe de* ***$700,075.25 (Setecientos mil setenta y cinco pesos 25/100 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio

sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 226 fojas en copias certificadas relativas a:

Del proceso de programación y presupuestación de la obra:

Documento denominado "Solventación AF-21", mediante el cual presenta los estudios de ingeniería geohidrológicos y topográficos correspondientes al proyecto para la construcción del pozo profundo; por lo que **atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación de la obra:

Acta de excepción a la licitación pública de fecha 1 de septiembre de 2021, mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, manifestando que debido a la pandemia que se vive desde el año 2020 a la fecha a nivel mundial, nacional, estatal y regional, referente al COVID-19, se decretaron acciones como el de permanecer en casa, la sana distancia y cierre de negocios cuya actividad no fuera preponderante, por lo que fue necesario que ese municipio se uniera a esa campaña y tomara a la vez las mismas acciones, realizando minutas de acuerdo donde se cierra el acceso de entrada y salida para un mayor control, prohibiendo el acceso a personas ajenas al municipio, y con el fin de dar cumplimiento a lo establecido por la Secretaria de Salud, se empleara para el proceso de adjudicación de los contratos de obra, la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, lo que evitara que participen contratistas que vienen de otros municipios del estado e incluso de otros estados, con la posibilidad de que se presente algún contagio de COVID-19 si se empleara la modalidad de licitación pública; igualmente presenta las minutas de acuerdo de fechas 15 de mayo de 2020 y 10 de abril de 2021, en las cuales se toman acuerdos sobre la prevención de la pandemia del COVID-19; y pruebas de laboratorio de COVID de personas que salieron positivas al COVID-19; sin embargo, con esta documentación no acredita que la obra se encuentre dentro de alguno de los supuestos de excepción a la licitación pública, ya que no demuestra que hayan existido condiciones o circunstancias extraordinarias que motivaron al Municipio para la ejecución inmediata de la construcción del pozo profundo; por lo que **no atendió** este punto.

Del procedimiento de adjudicación del contrato:

Oficio de fecha 15 de septiembre de 2021, dirigido a los C. C. Bernardino Hernández Ramírez; Daniel Gerardo Enriques López y Alejandra Francisco López, integrantes del Comité de Contraloría Social del municipio, mediante el cual se les invita para participar en los actos de apertura de proposiciones técnicas y económicas; sin embargo, esté oficio no corresponde a la documentación requerida, toda vez que para dar cumplimiento a lo estipulado por los artículos 44 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y 126 QUATER fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, se deberá invitar a la apertura de los sobres a un representante de la Contraloría Municipal o del Órgano de Control Interno del Ayuntamiento, y no a la Contraloría Social; por lo que **no atendió** este punto.

De la estimación número dos finiquito:

Las pruebas de laboratorio realizadas al agua extraída del pozo profundo, con las cuales se verificó la calidad del agua y el tratamiento a que debe someterse para su potabilización; por lo que **atendió** este punto.

Del reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, en donde 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 $26,009.86 (Veintiséis mil nueve pesos 86/100 M.N.):

Dos hoja del reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, sin embargo, únicamente incluye tres fotografías de cada concepto observado, las cuales no muestran el proceso de ejecución del antes, durante y terminación de los trabajos de desarrollo de aforo o prueba de bombeo efectuada con bomba vertical tipo turbina, por un lapso de 24 horas; y de las horas efectivas de bombeo de pozo empleando bomba vertical tipo turbina, en tiempos adicionales a las primeras 24 horas, que justifiquen las cantidades de obra pagadas en la estimación; por lo que no se constató que los conceptos de obra se hayan realizado de acuerdo a las características y especificaciones que se presentaron en los análisis de precios unitarios correspondientes; por lo que **no atendió** este punto.

a) **De la inspección y verificación física de la obra, en donde 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 $41,971.03 (Cuarenta y un mil novecientos setenta y un pesos 03/100 M.N.):

Reporte fotográfico de la estimación número dos finiquito, el cual incluye las fotografías de los conceptos observados, las cuales muestran la ejecución de los trabajos de acarreo de agua en camiones tanque al primer kilómetro y kilómetros subsecuentes; y de la elaboración del registro eléctrico con graficas de resistividad y potencial natural, el cual anexan; así mismo, aclaran que en el momento de la realización de los trabajos, el nivel del agua del rio que se encuentra a un costado de la obra, no fue óptimo para poder extraer el agua correspondiente para la ejecución de los trabajos debido a que el nivel del rio en esos meses baja considerablemente, por tal motivo fue imposible extraer el agua ya que las bombas extraían aire con lodo, afectando el funcionamiento de las mismas, es por ello que se tuvo la necesidad de extraer el agua en otro punto donde el nivel del agua era factible y de manera limpia para su extracción; por lo anterior, del análisis a la documentación presentada, se determina que el ente fiscalizado acredita la ejecución de los conceptos y volúmenes de obra indicados en el anexo DAMB-DVIF-06; por lo que **atendió** este punto.

b) **De la inspección y verificación física de la obra, en donde se constató que la obra solo contempló la perforación del pozo profundo, no cuenta con una bomba que pueda extraer el agua contenida en el mismo, por lo que no puede operar, debido a lo anterior, las erogaciones realizadas por el pago de la obra, provenientes del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), no cumplen con el objetivo y metas para la cual fue ejercido el recurso, debido a que la obra no se encuentra en operación, así mismo, no cumplió con el destino del Fondo, toda vez que al no encontrarse en funcionamiento, no contribuye a abatir el rezago social y pobreza extrema del Municipio, por lo anterior se determinan pagos indebidos por la cantidad de $700,075.25 (Setecientos mil setenta y cinco pesos 25/100 M.N.):**

Documento denominado “Solventación AF-21”, mediante el cual manifiesta y aclara que la obra de Construcción de pozo profundo si cumplió totalmente en su operación, ya que se trata de una primera etapa, y cuenta con todos los lineamientos que establece la Comisión Nacional del Agua, esto debido a que el proyecto general se está realizando por etapas, y es parte de un

proyecto integral para poder suministrar el vital líquido a cada uno de los beneficiarios, por lo que la siguiente etapa del proyecto es la Rehabilitación del sistema de agua potable, que incluye las partidas de equipamiento del pozo, línea de conducción, tanque de almacenamiento, línea de distribución y tomas domiciliarias; dicha etapa inicio los tramites en el mes de abril y a la fecha ya se cuenta con la validación por la instancia correspondiente, solo en espera del recurso para continuar con la ejecución y culminación del proyecto integral; así mismo, presentó la validación técnica y económica del proyecto "Rehabilitación del sistema de agua potable", por la dependencia "Comisión Estatal del Agua" de fecha 5 de agosto de 2022, la cual incluye el catálogo de conceptos a ejecutar, en el cual se incluye una bomba para extracción del agua y todo el equipamiento para la correcta operación del pozo profundo; por lo anterior, del análisis a la documentación presentada, se determina que el ente fiscalizado acredita que cumplió con el objetivo y metas para la cual fue ejercido el recurso, toda vez que la obra "Construcción de pozo profundo en la localidad de San Isidro el Potrero" tiene un alcance en su primera etapa hasta la ejecución de los trabajos referentes a la perforación, entubado y pruebas de bombeo del pozo, con lo cual se justifica que la obra no se encuentra en operación actualmente; por lo que **atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió: El proceso de programación y presupuestación de la obra; de la estimación número dos finiquito, lo relativo a las pruebas de laboratorio realizadas; así mismo, los pagos indebidos detectados en la inspección y verificación física de la obra, por las cantidades de $41,971.03 (Cuarenta y un mil novecientos setenta y un pesos 03/100 M.N.) y $700,075.25 (Setecientos mil setenta y cinco pesos 25/100 M.N.);** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-016

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, respecto a la obra denominada **CONSTRUCCION DE POZO PROFUNDO EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO**, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Del procedimiento de adjudicación de la obra: Lo relativo al acuerdo de excepción a la licitación pública de fecha 1 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; en donde se detectó que no acreditó que la obra se encontrara dentro del supuesto de excepción a la licitación pública previsto en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, toda vez que no presenta evidencia de la justificación de la determinación de contratar la obra por invitación restringida a cuando menos tres contratistas por la razón de "Cuando existan condiciones o circunstancias extraordinarias de tiempo, económicas o sociales que determinen la ejecución inmediata de la obra pública".

Del procedimiento de adjudicación del contrato: 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.

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-05**, que le fue notificado el día 29 de julio de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022; determinándose pagos indebidos por la cantidad de **$26,009.86 (Veintiséis mil nueve pesos 86/100 M.N.)**, que fueron pagados en la estimación número dos finiquito.

De lo anterior, se determina un importe observado de **$26,009.86 (Veintiséis mil nueve pesos 86/100 M.N.).**

Resultado: AF-22 (con observación)

Con la revisión efectuada a la documentación técnica, contable y presupuestaria presentada por el Ayuntamiento del Municipio, se constató que no entregó el Programa Anual de Obra 2021, en su lugar entregó los documentos denominados "Acta de Priorización de obras, acciones y proyectos del Concejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM), ejercicio fiscal 2021" y "Acta de Integración del Concejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) para el ejercicio fiscal 2021" los cuales no cumplen con los requisitos básicos del documento solicitado, asimismo como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se constató que el Programa Anual de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito

de Sola de Vega, Oaxaca, se encuentra publicado con fecha 13 de noviembre de 2021, incumpliendo la obligación de ser elaborado y publicado dentro de los primeros noventa días del ejercicio anual, y en revisión de este documento se encontró que no indica la modalidad de ejecución por obra y no muestra el número de las mujeres y los hombres, los grupos de edad y los tipos de localidad beneficiados por cada una de ellas; 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 f) y g) y 49 de la **Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales**, que establecen la obligatoriedad por parte del Ayuntamiento de elaborar el Programa Anual de Obra Pública, así como los requisitos mínimos que contendrá, mismo que deberá ser aprobado por el Cabildo y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, el cual será congruente con el Plan Municipal de desarrollo y encauzarse a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, en cuanto a obra pública y servicios públicos básicos; y artículos 43 fracción XV, 68 fracciones I y XIV, 71 fracción III, 73 fracción III, 87, 95 fracción I, 97 fracción II, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta

circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 27 fojas en copias certificadas relativas a:

Del Programa Anual de Obra Pública del Ejercicio Fiscal 2021:

Presentó el documento denominado Programa Anual de Obras y acciones ejercicio fiscal 2021, el cual incluye los datos de la modalidad de ejecución por obra, el número de las mujeres y los hombres, y los tipos de localidad beneficiados por cada una de ellas, así mismo, presentó un documento denominado "Solventación AF-22", en el cual manifiestan que se adjunta a este documento la liga web: http:/www.sanfranciscocahua cua.gob.mx/mun/gaceta-municipal/, de la publicación del Programa Anual de Obras 2021 en la gaceta municipal, por lo que se realizó la consulta al sitio y como resultado, se constató que este documento si se encuentra publicado, así mismo, manifiestan que por el tamaño del documento influyó en el costo económico en el periódico oficial, por tal razón se subió a la gaceta municipal; y que respecto de la publicación del Programa Anual de Obras 2021 en el periódico oficial el día 13 de noviembre de 2021 fue con la finalidad de publicar como quedo al término del ejercicio, por lo que se eliminó datos que ya habían sido publicados con anterioridad en la gaceta municipal; y mencionan que las obras que se realizaron atienden a las carencias de la localidades, como se indica en el Informe anual sobre la situación de pobreza y rezago social 2021 del Municipio de San Francisco Cahuacuá, el cual anexan; por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación.**

Resultado: AF-23 (sin observación)

El Ayuntamiento del Municipio presentó una publicación del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, de fecha 13 de noviembre de 2021, en la cual contiene el listado del padrón de contratistas de obra pública 2021, como resultado de la consulta realizada al sitio web oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/, se encontró que el Padrón de contratistas del H. Ayuntamiento del municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca, fue publicado el día 13 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-24 (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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, recibió la cantidad de $13,315,662.00 (Trece millones trescientos quince mil seiscientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.), de los cuales ejerció para gastos indirectos la cantidad de $399,469.86 (Trescientos noventa y nueve mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 86/100 M.N.) equivalente al 3% del total de recurso recibido, y ejerció para la ejecución de obra pública la cantidad de $12,916,192.14 (Doce millones novecientos dieciséis mil ciento noventa y dos pesos 14/100 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 **$9,161,947.31 (Nueve millones ciento sesenta y un mil novecientos cuarenta y siete pesos 31/100 M.N.),** equivalente al 68.81% en proyectos de contribución directa, así mismo, se constató que ejecutó proyectos de tipo complementario por un importe de **$3,754,244.83 (Tres millones setecientos cincuenta y cuatro mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 83/100 M.N.)** equivalente al 28.19% 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; de acuerdo 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 **$2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 15.02%, por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos; incumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3 Planeación y ejecución de los recursos FAIS, apartado B, fracción II del **Acuerdo por el que se emiten los**

Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 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 20 de marzo de 2021, se constató que las obras ejecutadas fueron priorizadas; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 4 fojas en copias certificadas relativas a:

De las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, en donde el ente auditado, invirtió recursos por un importe de $2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 15.02%, por debajo del 30% como mínimo requerido:

Documento denominado "Solventación AF-24", mediante el cual presentan el acta de cabildo de fecha 19 de febrero de 2021 referente a la forma de trabajo y como distribuyen los recursos del Ramo 33 Fondo III; así mismo, manifiestan que al ser un Municipio que se rige bajo usos y costumbres se tienen que acatar a los acuerdos que se traen desde décadas pasadas, por lo que desde que una autoridad inicia un trienio ya se sabe que se tiene un rol de trabajo con las agencias y así se sabe quienes realizaran obra durante cada ejercicio fiscal, de tal manera que hay veces que no se puede cumplir con la zona ZAP; sin embargo, con esta documentación no acredita haber cumplido con las disposiciones señaladas, toda vez que el ente fiscalizado debió ejercer los recursos obtenidos en el ejercicio 2021 de tal manera que se ajustaran al porcentaje permitido respecto a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-017

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que en relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del 15.02%, por debajo del 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado no ejerció los recursos obtenidos de acuerdo a la clasificación de proyectos, como lo establece 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.

Resultado: AF-25 (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 $13,384,270.14 (Trece millones trescientos ochenta y cuatro mil doscientos setenta pesos 14/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	**0.00**	**0.00%**
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2ª. ETAPA DE PUEBLO VIEJO RUMBO A CUANANA	COP/M-137/FISM-DF/032-003/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,828,489.88	28.60%
2	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA EMILIANO ZAPATA CON CLAVE 20 DPR0771Y	COP/M-137/FISM-DF/037-007/2021	01/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,671,510.12	12.49%
3	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO	COP/M-137/FISM-DF/024-005/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,653,496.75	12.35%
4	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN MORELOS	COP/M-137/FISM-DF/058-008/2021	05/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,519,620.83	11.35%
5	REHABILITACIÓN DE AGUA POTABLE EN MORELOS	COP/M-137/FISM-DF/022.002/2021	16/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,308,375.31	9.78%
6	AMPLIACIÓN DE LA CARRETERA CAHUACUA-SAN FELIPE 3RA. ETAPA	COP/M-137/FISM-DF/03-001/2021	11/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	7.47%
7	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO DEL PORTILLO A LLANO BLANCO 2DA. ETAPA	COP/M-137/FAISM-DF/05-004/2021	9/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	7.47%
8	CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO	COP/M-137/FISM-DF/026-006/2021	08/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	700,075.25	5.23%
9	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL DE SAN ISIDRO EL POTRERO A RANCHERÍAS	COP/M-137/FADM Y DTDF/001/2021	26/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	425,646.00	3.18%
10	MANTENIMIENTO DE CAMINO DEL PUENTE GRANDE A LA CIÉNEGA	COP/M-137/FISM-DF/020-009/2021	19/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	277,056.00	2.08%
				SUB TOTAL	13,384,270.14	100.00%
				TOTAL	**13,384,270.14**	**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 fracción I, 126 y 126 QUATER fracción XIX de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Asimismo, para determinar que los contratos de obra pública celebrados durante el ejercicio 2021 estuvieron dentro del rango de aplicación establecido en el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de

Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021 aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, se analizó el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, integrado en la cuenta pública del municipio fiscalizado del año 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $13,257,354.95, (Trece millones doscientos cincuenta y siete mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 95/100 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 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		
10'000,000.00	25'000,000.00	378,000.00	1'890,000.00

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 un contrato de obra pública que se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

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	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2ª. ETAPA DE PUEBLO VIEJO RUMBO A CUANANA	COP/M-137/FISM-DF/032-003/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,300,422.31	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, y 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 requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 63 fojas en copias certificadas relativas a:

Del análisis del importe total contratado con las modalidades de invitación restringida a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, en donde se identifica que excede del treinta por ciento de los recursos asignados para el ejercicio del Municipio:

Documento denominado “Solventación AF-25”, mediante el cual presenta el acta de asamblea de ciudadanos celebrada el día 15 de abril del año 2021, en la cual se acuerda que la modalidad de contratación de las obras sea por invitación restringida, invitando a las personas que han cumplido en años pasados, a los cuales se les pedirá que comprueben su estado de salud al momento de entrar al pueblo; igualmente presenta las minutas de acuerdo de fechas 15 de mayo de 2020 y 10 de abril de 2021, en las cuales se toman acuerdos sobre la prevención de la pandemia del COVID-19; así mismo, mediante el documento denominado “Solventación AF-25”, manifiestan que el Municipio se rige por usos y costumbres donde la asamblea es parte importante cuando hay circunstancias delicadas que pueden alterar el orden social, de salud y de seguridad; sin embargo, con esta documentación no acredita haber cumplido con las disposiciones señaladas, toda vez que el

ente fiscalizado debió ejercer los recursos obtenidos en el ejercicio 2021 de tal manera que se ajustaran al porcentaje permitido respecto a la contratación de 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 lo que **no atendió** este punto.

El ente auditado celebró un contrato de obra pública que se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública:

Acta de excepción a la licitación pública de fecha 19 de agosto de 2021 de la obra "AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2ª. ETAPA DE PUEBLO VIEJO RUMBO A CUANANA" mediante la cual acuerdan contratar la obra bajo la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, fundamentándose en el artículo 43 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; sin embargo, el ente fiscalizado no presentó documentación que justifique que esta obra se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como lo establece el artículo 66 fracción VII del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2021; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-018

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que 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 $13,384,270.14 (Trece millones trescientos ochenta y cuatro mil doscientos setenta pesos 14/100 M.N.) que representa el 100% de las obras contratadas, como se describe a continuación:

NO.	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	MONTO CONTRATADO	PORCENTAJE %
	OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA					
	NO SE EJECUTARON OBRAS POR LICITACIÓN PÚBLICA	---	---	---	0.00	0.00%
				SUB TOTAL	**0.00**	**0.00%**
	OBRAS POR EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA					
1	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2ª. ETAPA DE PUEBLO VIEJO RUMBO A CUANANA	COP/M-137/FISM-DF/032-003/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,828,489.88	28.60%
2	CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA ESCUELA PRIMARIA EMILIANO ZAPATA CON CLAVE 20 DPR0771Y	COP/M-137/FISM-DF/037-007/2021	01/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,671,510.12	12.49%
3	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN DIVERSAS CALLES DE LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO	COP/M-137/FISM-DF/024-005/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,653,496.75	12.35%
4	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN MORELOS	COP/M-137/FISM-DF/058-008/2021	05/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,519,620.83	11.35%
5	REHABILITACIÓN DE AGUA POTABLE EN MORELOS	COP/M-137/FISM-DF/022.002/2021	16/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,308,375.31	9.78%
6	AMPLIACIÓN DE LA CARRETERA CAHUACUA-SAN FELIPE 3RA. ETAPA	COP/M-137/FISM-DF/03-001/2021	11/05/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	7.47%
7	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO DEL PORTILLO A LLANO BLANCO 2DA. ETAPA	COP/M-137/FAISM-DF/05-004/2021	9/11/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,000,000.00	7.47%
8	CONSTRUCCIÓN DE POZO PROFUNDO EN LA LOCALIDAD DE SAN ISIDRO EL POTRERO	COP/M-137/FISM-DF/026-006/2021	08/10/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	700,075.25	5.23%
9	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL DE SAN ISIDRO EL POTRERO A RANCHERÍAS	COP/M-137/FADM Y DTDF/001/2021	26/11/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	425,646.00	3.18%
10	MANTENIMIENTO DE CAMINO DEL PUENTE GRANDE A LA CIÉNEGA	COP/M-137/FISM-DF/020-009/2021	19/10/2021	ADJUDICACIÓN DIRECTA	277,056.00	2.08%
				SUB TOTAL	13,384,270.14	100.00%
				TOTAL	**13,384,270.14**	**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 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, integrado en la cuenta pública del municipio fiscalizado del año 2020, constatando que el Presupuesto Anual Modificado del ejercicio inmediato anterior para Inversión Pública del Municipio, ejercicio 2020, fue de $13,257,354.95, (Trece millones doscientos cincuenta y siete mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 95/100 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 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		
10'000,000.00	25'000,000.00	378,000.00	1'890,000.00

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 un contrato de obra pública que se encuentra por encima del monto máximo para adjudicar la obra por excepción a la licitación pública, como se describe a continuación:

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	AMPLIACIÓN DE LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA 2ª. ETAPA DE PUEBLO VIEJO RUMBO A CUANANA	COP/M-137/FISM-DF/032-003/2021	20/09/2021	INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,300,422.31	1'890,000.00

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-26 (con observación)

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el Municipio, de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con los ciudadanos Hilario Peña López, en su cargo de Regidor de obras, y Francisco Javier López Cortes, en su cargo de auxiliar del Regidor de Obras, como personal relacionado en la plantilla para obra pública, sin embargo, el Municipio de San Francisco Cahuacuá ejecutó seis obras por la Modalidad de Administración Directa y diez obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo, se constató que diez obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de noviembre de 2021, por lo que debió contar con diez servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa; contraviniendo lo estipulado en el artículo 62 de la **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca;** que establece que los Ayuntamientos, bajo su responsabilidad

podrán ejecutar obra pública por administración directa, siempre que posean capacidad técnica, administrativa, operativa y elementos necesarios para ello, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos; y artículos 68 fracciones I, XII y XIII, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 97 fracción II y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto de 2022, presentó una carpeta que contiene 95 fojas en copias certificadas relativas a:

El Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa:

Documento denominado “Solventación AF-26”, mediante el cual manifiesta que a partir del mes de marzo de 2021, se contrató la asesoría técnica como consta en el contrato de prestación de servicios número CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I-3%/01/2021 de fecha 10 de marzo de 2021, donde la empresa “Proyectos e infraestructura La Piragua S. A. de C. V.”, se encargó de estar al pendiente de los trabajos que se realizaron con el Ramo 33 Fondo III, contratando 9 obras por contrato; así mismo, presentó el contrato de servicios profesionales número CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I-3%/01/2021; el curriculum

de la empresa "Proyectos e infraestructura La Piragua S. A. de C. V.; y los curriculums del personal técnico del prestador de servicios relacionados con la obra pública, los profesionistas: Arq. Francisca Evelia García Pérez, Arq. Griselda del Carmen Sánchez Ojeda, Ing. Manuel Rodríguez López, Ing. Ulises Leonel López y Arq. Alba Lilia Sánchez Ramírez; sin embargo, no presentó la evidencia de que dicho personal haya intervenido en la supervisión, vigilancia, control y revisión de las obras realizadas en el ejercicio 2021; por lo cual no acredita que se contó con el personal técnico suficiente; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/022/2022-SA-019

El **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Que de la revisión a la plantilla de personal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constató que solo contó con los ciudadanos Hilario Peña López, en su cargo de Regidor de obras, y Francisco Javier López Cortes, en su cargo de auxiliar del Regidor de Obras, como personal relacionado en la plantilla para obra pública, sin embargo, el Municipio de San Francisco Cahuacuá ejecutó seis obras por la Modalidad de Administración Directa y diez obras por la Modalidad de Contrato en el ejercicio 2021, asimismo, se constató que diez obras públicas concurrieron en el periodo de la segunda quincena de noviembre de 2021, por lo que debió contar con diez servidores públicos que fungieran como residentes de obra, motivo por el cual el Municipio no contó con el personal técnico suficiente para la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, y no acredita contar con la capacidad operativa y técnica para la realización de las obras a través de la modalidad de Administración directa.

Resultado: AF-27 (sin observación)

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2021, 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, Oaxaca,** no contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, 2 sin observaciones y 25 con observaciones; de los cuales 3 resultados fueron atendidos antes de la integración de este informe, y 22 no fueron atendidos, generando 3 Recomendaciones y 19 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 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 San Francisco Cahuacuá, Distrito de Sola de Vega, 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-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-24, AF-25 y AF-26**, 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; respecto a los ingresos presenta diferencias entre los registros contables y los recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; se detectó una variación entre el Presupuesto de Egresos Modificado y el Presupuesto de Egresos Aprobado y no presentó evidencia de que las modificaciones se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto; en los registros contables de las operaciones del ejercicio del gasto de los conceptos de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, subsidios y otras ayudas: No presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y no identifica las fechas y los cheques mediante los cuales dispuso del efectivo para efectuar los pagos; en el ejercicio de inversión en la obra pública: Irregularidades en la integración del expediente técnico de la obra y pagos indebidos derivados de volúmenes pagados no ejecutados en los conceptos y cantidades y falta de evidencia fotográfica de la realización de los conceptos contratados; respecto a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas invirtió recursos por debajo del 30% como mínimo requerido, así mismo, 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.

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 General de Responsabilidades Administrativas.

5. Ley de Coordinación Fiscal.
6. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
7. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
8. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
9. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.
10. Ley General de Asentamientos Humanos y Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano.
11. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
12. Código Fiscal de la Federación.
13. 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 de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
4. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
5. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el Estado de Oaxaca.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto y Manual de Contabilidad Gubernamental.
2. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
3. Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno, para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno.
4. Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0475/2022, se notificaron el día 29 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/022/2022, 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 sin número de fecha 16 de agosto de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de agosto 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-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-24, AF-25 y AF-26,** 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.

SIN TEXTO

ANEXOS

SIN TEXTO

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES DONDE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE Y ADEMÁS LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS, DEBIDO A QUECARECEN DE DATOS DEL KILOMETRAJE RECORRIDO, NOMBRE Y FIRMA DEL CONDUCTOR.

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 (A)	LAS BITÁCORAS PRESENTADAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS (C)
001582	01/06/2021	$65,025.36	000547	01/06/2021	$65,025.36	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		07/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-57	$65,025.36	01/06/2021	78DF48F7-814A-4715-826A-A40D80ACE052	ESTACION DE SERVICIOS BEE AKABICHE SA DE CV	$65,025.36	24.111832 Litros - PREMIUM 32.223933 Litros - PREMIUM 15.385369 Litros - MAGNA 32.150955 Litros - PREMIUM 22.933742 Litros - MAGNA 27.517798 Litros - MAGNA 16.127065 Litros - PREMIUM 18.534922 Litros - MAGNA 28.053132 Litros - PREMIUM 32.011390 Litros - MAGNA 65.715752 Litros - MAGNA 23.774625 Litros - PREMIUM 56.863726 Litros - MAGNA 24.050544 Litros - MAGNA 1.000000 H87 - H87 Pieza 15121501 - ACEITE MOTOR HD SAE 40 946	LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE PRESENTADAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS		$65,025.36
002555	31/08/2021	$58,370.81	000873	31/08/2021	$58,370.81	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		03/09/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-90	$58,370.81	31/08/2021	E0988761-13A8-4C78-919A-AFCE517FBF7A	ESTACION DE SERVICIOS BEE AKABICHE SA DE CV	$58,370.81	47.892844 Litros - MAGNA 17.119961 Litros - PREMIUM 39.593302 Litros - MAGNA 25.966852 Litros - PREMIUM 22.548004 Litros - MAGNA 36.922954 Litros - MAGNA 27.674954 Litros - MAGNA 44.711871 Litros - MAGNA 20.656793 Litros - MAGNA 14.674253 Litros - PREMIUM 462.500103 Litros - MAGNA 13.690016 Litros - MAGNA 77.832964 Litros - MAGNA 28.635358 Litros - PREMIUM 35.019891 Litros - MAGNA 38.018173 Litros - MAGNA 30.197175 Litros - MAGNA....	LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE PRESENTADAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS		$58,370.81
003356	31/10/2021	$13,748.37	001141	31/10/2021	$35,771.37	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$35,771.37					04/10/2021	351EB6B4-B464-4E24-98EC-66A41F8BE234	LOS HUITZACHES SC DE RL	$863.03	37.8522 LITROS-LTR PREMIUM	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A QUE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE.	$13,748.37	
												15/10/2021	3076C24C-43F3-48CB-80B1-0FC9DDE9B8F8	LOS HUITZACHES SC DE RL	$1,300.00	57.0219 LITROS-LTR PREMIUM			
												15/10/2021	B0ED7DE9-05F5-4217-A13D-7AB9139F1D76	LOS HUITZACHES SC DE RL	$1,566.63	68.7118 LITROS-LTR PREMIUM			
												19/10/2021	893CBAC4-DFE3-44A9-85AD-63044E27BBCF	LOS HUITZACHES SC DE RL	$1,230.06	53.95000 LITROS-LTR PREMIUM			
												21/10/2021	402AA6EF-C1EF-44ED-9C76-B5AB2794BCD1	LOS HUITZACHES SC DE RL	$948.87	41.6171 LITROS-LTR PREMIUM			
												25/10/2021	546388B6-0C85-448F-B959-CB5F9547BD20	LOS HUITZACHES SC DE RL	$1,300.22	57.0272 LITROS-LTR PREMIUM			
												25/10/2021	096EA45B-2AD2-4740-8DA2-665547AAF6BB	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$430.20	18.786 LTR MAGNA			
												29/10/2021	C4D63B49-1492-4E98-8F14-AB0BD16168BC	LOS HUITZACHES SC DE RL	$890.04	39.0368 LITROS-LTR PREMIUM			
												29/10/2021	58D3EB90-B2D3-4599-ADF9-D5855533C149	LOS HUITZACHES SC DE RL	$500.00	21.9298 LITROS-LTR PREMIUM			
												04/10/2021	A5A220D3-B567-4571-AD6A-05A33ABA693D	LOS HUITZACHES SC DE RL	$1,056.60	46.3421 LITROS-LTR PREMIUM			
												29/10/2021	78C24590-38D6-4EF2-B87C-F1A13808D726	LOS HUITZACHES SC DE RL	$1,750.07	22.2420 LITROS-LTR PREMIUM			
												29/10/2021	B8D7F1F5-8633-47B2-85A6-97CE206ACDF5	LOS HUITZACHES SC DE RL	$1,912.55	59.6099 LITROS-LTR PREMIUM			

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 SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES DONDE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE Y ADEMÁS LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS, DEBIDO A QUECARECEN DE DATOS DEL KILOMETRAJE RECORRIDO, NOMBRE Y FIRMA DEL CONDUCTOR.

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 (A)	LAS BITÁCORAS PRESENTADAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS (C)
003737	30/11/2021	$36,520.60 $35,927.94	001258	30/11/2021	$72,448.54	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		16/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-158	$72,448.54	10/11/2021	59F75FD4-040E-47B4-BCBC-BFAB4EDDBF80	ESTACION DE SERVICIOS BEE AKABICHE SA DE CV	$72,448.54	28.245119 Litros - MAGNA 21.356024 Litros - PREMIUM 12.227159 Litros - 55.604159 Litros - MAGNA 17.323817 Litros - MAGNA 30.149866 Litros - MAGNA 41.930838 Litros - MAGNA 29.042720 Litros - PREMIU220.035974 Litros - MAGNA 465.734286 Litros - MAGNA 73.638349 Litros - MAGNA 27.602658 Litros - MAGNA 62.245441 Litros - MAGNA 2.000000 H87 - H87 Pieza 15111700 - TOP OIL LIMPIEZA PROFUNDA 300 ML1.000000 H87 - H87 Pieza 12181600 - COOLANT 1 LT 27.844780 Litros - PREMIUM 465.734286 Litros - MAGNA...	LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE PRESENTADAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS		$72,448.54
003782	30/11/2021	$16,202.00	001267	30/11/2021	$28,502.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$28,502.00					30/11/2021	92C513A9-38BE-4C10-9E8C-02426D928CC8	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$509.07	23.733 LTR MAGNA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A QUE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE.	$16,202.00	
												30/11/2021	24207B08-92B7-49D3-93AA-88827EAE0FD1	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$1,356.71	63.250 LTR MAGAN			
												27/11/2021	909696C0-7906-457A-8549-622CCC31239E	GASOLINERA LOR CAST S.A DE C.V	$1,813.82	83.59 LTR MAGNA MIN 87 OCT			
												27/11/2021	EBF15F47-0D36-4D51-8489-4EBFA1D7BB7D	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$1,669.47	77.831 LTR MAGNA			
												05/11/2021	5B5DF6D2-7A1D-4DBF-92A5-4020C6ACDC28	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$979.88	45.682 LTR MAGNA			
												05/11/2021	036AFDDA-4271-4E93-B93B-35D0C4F5534F	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$1,949.53	90.887 LTR MAGNA			
												05/11/2021	F57A866F-27D7-44C0-85D9-A1EC4624A5DB	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$2,003.77	93.416 LTR MAGNA			
												05/11/2021	35BCB290-ED57-4B80-A0A9-20BDB17CA693	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$1,993.37	92.931 LTR MAGNA			
												05/11/2021	41A7E709-930E-498D-AE83-CA1681BC6EAD	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$2,001.97	93.332 LTR MAGNA			
												29/11/2021	04B7ABAB-D0A4-4D4A-8811-F0232668B2FB	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$950.02	44.290 LTR MAGNA			
												27/11/2021	B0D35204-5BB7-493A-A941-F1AA03C400FE	ESTACIÓN DE SERVICIO BEE AKABICHE S.A DE C.V	$974.39	45.426 LTR MAGANA			

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AF-08

CUENTA: 5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUBCUENTA: 51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
SUB-SUBCUENTA: 51261-2611 COMBUSTIBLES

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLES DONDE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE Y ADEMÁS LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS, DEBIDO A QUECARECEN DE DATOS DEL KILOMETRAJE RECORRIDO, NOMBRE Y FIRMA DEL CONDUCTOR.

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 (A)	LAS BITÁCORAS PRESENTADAS NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REQUISITADAS (C)
004328	31/12/2021	$51,407.76	001437	31/12/2021	$51,407.76	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		30/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0042691013	$51,407.76	31/12/2021	9BE2610A-52D3-47FA-A3AF-F13E1F181B0E	ESTACION DE SERVICIOS BEE AKABICHE SA DE CV	$51,407.76	465.734286 Litros - MAGNA 17.207136 Litros - PREMIUM 8.149880 Litros - MAGNA 32.155940 Litros - MAGNA 35.789835 Litros - PREMIUM 2.140819 Litros - MAGNA 234.558185 Litros - MAGNA 21.726725 Litros - MAGNA 33.664539 Litros - MAGNA 24.030952 Litros - PREMIUM 20.090972 Litros - PREMIUM 40.883065 Litros - MAGNA 42.017203 Litros - PREMIUM 13.713735 Litros - PREMIUM 29.239384 Litros - PREMIUM 1.000000 pza - LIMPIADOR INYECTOR XTREME 200 ML....	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A QUE SE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE SUMINISTRADO DICHO COMBUSTIBLE.	$51,407.76	
004337	31/12/2021	$35,169.63	001440	31/12/2021	$35,237.68	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		31/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0084809011	$35,237.68	31/12/2021	94A8535D-A026-4D72-BF69-7ECA84E4DCCE	ESTACION DE SERVICIOS BEE AKABICHE SA DE CV	$35,237.68	219.453425 Litros - DIESEL 443.015342 Litros - DIESEL 443.015342 Litros - DIESEL 14.146800 Litros - DIESEL 43.015342 Litros - DIESEL..		$35,169.63	
SUMATORIA		$616,742.37			$651,133.42		$64,273.37				$586,860.05				$616,810.32			**$116,527.76**	**$195,844.71**
																	TOTAL OBSERVADO (A+C)	**$312,372.47**	

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

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-03/DSIM-8
RESULTADO: AF-10

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA, AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS.

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		
000333	11/02/2021	16,200.00	000117	11/02/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	15/02/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-05	16,200.00	11/02/2021	5C4DEF94-B7D4-4AC1-8238-482650126EC7	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE ENERO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
000589	08/03/2021	16,200.00	000209	08/03/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10/03/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-13	16,200.00	08/03/2021	FD32E1D7-8B67-42B9-9333-4179526E0E5D	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE FEBRERO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
000681	19/03/2021	16,200.00	000244	19/03/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/03/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-23	16,200.00	19/03/2021	DF5383BF-CF87-46D1-B1DD-22E6DF0E77D5	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE MARZO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
001023	16/04/2021	16,200.00	000360	16/04/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	20/04/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-38	16,200.00	16/04/2021	ECAD7304-558F-4A01-9AE4-4E7D1B660792	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE ABRIL 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
001432	22/05/2021	16,200.00	000499	22/05/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	26/05/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-53	16,200.00	22/05/2021	E5BA464B-729A-494C-970B-209CF5FB6D99	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE MAYO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
001682	16/06/2021	16,200.00	000585	16/06/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF.0032056196	16,200.00	16/06/2021	ED6D43E4-F59A-4FF6-9F16-BCCA3B23D08F	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE JUNIO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
001901	13/07/2021	16,200.00	000650	13/07/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	05/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-72	16,200.00	13/07/2021	5FC520E6-D8FD-4A3C-9320-34FBA6AAEB79	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE JULIO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
002453	23/08/2021	16,200.00	000841	23/08/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	23/08/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF.0042800427	16,200.00	23/08/2021	72E35F36-6640-4D34-98DB-B6E519F6C2F0	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE AGOSTO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
003024	30/09/2021	16,200.00	001027	30/09/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11/09/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0046124083	16,200.00	11/09/2021	37BEC4E7-1A01-48D4-920D-6D7EE114EF84	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE SEPTIEMBRE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
003132	11/10/2021	16,200.00	001065	11/10/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	11/10/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0025903936	16,200.00	11/10/2021	A12B0AEE-104C-4C04-828B-41D60170D257	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE OCTUBRE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
003559	09/11/2021	16,200.00	001198	09/11/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	09/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. NUM. 0030840840	16,200.00	09/11/2021	1F5279DC-4D57-4F48-8CAE-2F32D37C8F03	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE NOVIEMBRE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
003924	08/12/2021	16,200.00	001311	08/12/2021	16,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	08/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0035943762	16,200.00	08/12/2021	F016DC68-EC27-4D23-A590-16428AAEDF50	ASESORIA Y CONSULTORIA HERMANOS GUTIERREZ SC	16,200.00	ASESORIA CONTABLE PARA EL EJERCICIO Y COMPROBACION DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL MES DE DICIEMBRE 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO	16,200.00
TOTAL		$194,400.00			$194,400.00					$194,400.00				$194,400.00			**$194,400.00**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS.

EL ENTE FISCALIZADO RETUVO DE MANERA INCORRECTA EL IMPUESTO DEL 5% AL MILLAR, DEBIDO A QUE EL PAGO ES POR CONCEPTO DE GASTOS INDIRECTOS, NO ESTIMACIÓN POR OBRA CONTRATADA; ASÍ MISMO LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN DONDE SE DEMUESTRE QUE LA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ADEMÁS SE DETECTÓ 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCION LOCAL SUPERVISIÓN Y VIGILANCIA 0.50%	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
001020	15/04/2021	44,385.54	000359	15/04/2021	44,385.54	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	14/04/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	CH-01	44,385.54	13/04/2021	83DC2B6D-9B99-4734-9F1D-D66D0BD2AC1C	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	0.00	44,385.54	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE ABRIL REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	44,385.54
001366	14/05/2021	44,385.54	000477	14/05/2021	44,385.54	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	17/05/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	CH-03	44,385.54	14/05/2021	9AD7F6D0-1476-4501-A9E6-A3E24B9AFA34	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	0.00	44,385.54	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE MAYO REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.		44,385.54
001781	30/06/2021	44,385.54	000621	30/06/2021	44,194.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	30/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	CH-07	44,194.22	23/06/2021	FF48CA67-A397-4AA3-88DA-BB0A7D8B1FAA	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	191.32	44,194.22	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE JUNIO REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.		44,385.54
002098	30/07/2021	44,385.54	000725	30/07/2021	44,194.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	30/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	TRANSFERENCIA REF. 0023264012	44,194.22	30/07/2021	1581CC3E-79B7-4562-A299-329344FDDFC5	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	191.32	44,194.22	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE JULIO REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.		44,385.54

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-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS.

EL ENTE FISCALIZADO RETUVO DE MANERA INCORRECTA EL IMPUESTO DEL 5% AL MILLAR, DEBIDO A QUE EL PAGO ES POR CONCEPTO DE GASTOS INDIRECTOS, NO ESTIMACIÓN POR OBRA CONTRATADA; ASÍ MISMO LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN DONDE SE DEMUESTRE QUE LA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ADEMÁS SE DETECTÓ 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCION LOCAL SUPERVISIÓN Y VIGILANCIA 0.50%	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
002404	17/08/2021	44,385.54	000825	17/08/2021	44,194.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	17/08/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	TRANSFERENCIA REF. 0026125012	44,194.22	17/08/2021	A5696625-283D-4062-87C9-A8205F09AF0D	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	191.32	44,194.22	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE AGOSTO REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	44,385.54
002756	13/09/2021	44,385.54	000939	13/09/2021	44,194.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	13/09/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	TRANSFERENCIA S/N	44,194.22	10/09/2021	217BF513-04E5-4755-A593-63BCD32076AC	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	191.32	44,194.22	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE SEPTIEMBRE REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.		44,385.54
003136	11/10/2021	44,385.54	001066	11/10/2021	44,194.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	11/10/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	TRANSFERENCIA REF. 0019943050	44,194.22	11/10/2021	15DC94E0-3869-4381-A863-A0EC598C3F26	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	191.32	44,194.22	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE SEPTIEMBRE REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.		44,385.54
003552	09/11/2021	44,385.54	001196	09/11/2021	44,194.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	09/11/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	TRANSFERENCIA REF.0052065019	44,194.22	09/11/2021	1849C446-F695-48B6-AFD3-B9ACD702799B4	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	44,385.54	191.32	44,194.22	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE OCTUBRE REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I.-3%/01/2021 DE FECHA 10 DE MARZO DEL 2021.		44,385.54

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS.

EL ENTE FISCALIZADO RETUVO DE MANERA INCORRECTA EL IMPUESTO DEL 5% AL MILLAR, DEBIDO A QUE EL PAGO ES POR CONCEPTO DE GASTOS INDIRECTOS, NO ESTIMACIÓN POR OBRA CONTRATADA; ASÍ MISMO LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN DONDE SE DEMUESTRE QUE LA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ADEMÁS SE DETECTÓ 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

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	SUBTOTAL	RETENCION LOCAL SUPERVISIÓN Y VIGILANCIA 0.50%	IMPORTE	CONCEPTO		
001414	20/05/2021	15,080.00	000492	20/05/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	20/05/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0027825880	15,080.00	20/05/2021	0DCB446B-F61A-44B2-BA0A-DDE2EF520DCD	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 16 AL 30 DE ABRIL 2021.		15,080.00
001470	28/05/2021	15,080.00	000515	28/05/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	28/05/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0029061295	15,080.00	20/05/2021	27F7BCB2-9516-4691-B193-C6E8FAE91C9B	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 01 AL 15 DE MAYO 2021.		15,080.00
001627	09/06/2021	15,080.00	000565	10/06/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	10/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 00310054428	15,080.00	04/06/2021	7DCCF3BC-26A4-4554-9B5F-B6B6CC355086	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 16 AL 31 DE MAYO 2021.		15,080.00
001676	15/06/2021	15,080.00	000583	16/06/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	16/06/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0032057067	15,080.00	15/06/2021	24208329-6BAD-4F40-ADD2-65330D6AEC46	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 01 AL 15 DE JUNIO 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	15,080.00
001784	30/06/2021	15,080.00	000622	30/06/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	02/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-70	15,080.00	30/06/2021	70B9F369-5AB1-43A3-9FEF-F904FD18A0C5	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 15 AL 30 DE JUNIO 2021.	FALTA EL ACTA DE AUTORIZACION DEL PAGO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET FOLIO NUMERO 27F7BCB2-9516-4691-B193-C6E8FAE91C9B.	15,080.00
001976	14/07/2021	15,080.00	000679	15/07/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	19/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-74	15,080.00	05/08/2021	580062D9-860D-4B8E-B038-92F132FB9DF7	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 16 AL 31 DE JULIO 2021.		15,080.00
002314	10/08/2021	15,080.00	000796	10/08/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	06/08/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-81	15,080.00	08/09/2021	AFEA241C-99C2-4859-8193-B0237F301BC2	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 16 AL 31 DE JULIO 2021.		15,080.00
002393	16/08/2021	15,080.00	000821	16/08/2021	15,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	18/08/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-85	15,080.00	16/08/2021	A039D42F-CD4C-44BE-A2B8-23CCADB9F35C	ARQUITECTURA EMPRESARIAL SICARU, S.A. DE C.V.	15,080.00	0.00	15,080.00	SUPERVISIÓN DE OBRA: CONVENIO S.C.T 2020 PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN A CABECERAS MUNICIPALES PARA LA PAVIMENTACIÓN DEL CAMINO: SAN FRANCISCO CAHUACUA-LAS JUNTAS – LOS HUERTOS DEL KM 0+000 AL KM 49+800 SUBTRAMO: DEL KM 4+000 AL KM 10+000. DEL 01 AL 15 DE AGOSTO DE 2021.		15,080.00

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-04/DSIM-B
RESULTADO: AF-11

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 33, FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF.)
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

CUENTA: 5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUBCUENTA: 51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA: 51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS.

EL ENTE FISCALIZADO RETUVO DE MANERA INCORRECTA EL IMPUESTO DEL 5% AL MILLAR, DEBIDO A QUE EL PAGO ES POR CONCEPTO DE GASTOS INDIRECTOS, NO ESTIMACIÓN POR OBRA CONTRATADA; ASÍ MISMO LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE EL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN DONDE SE DEMUESTRE QUE LA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD; AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL SUFICIENTE QUE AMPARE LOS TRABAJOS REALIZADOS, ADEMÁS SE DETECTÓ 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

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO				BANCO				COMPROBANTE								
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	SUBTOTAL	RETENCION LOCAL SUPERVISIÓN Y VIGILANCIA 0.50%	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
004069	22/12/2021	44,385.54	001356	22/12/2021	44,194.22	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III) - RECURSOS FEDERALES	22/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213243	TRANSFERENCIA REF.0087458011	44,194.22	10/12/2021	01517A0A-5574-48EE-87D2-A78D57B7B475	HUESCA INGENIERIA Y PROYECTOS S.A. DE C.V.	44,385.54	191.32	44,194.22	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, SOLA DE VEGA, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL RAMO 33; CORRESPONDIENTES AL FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF) DE GASTOS INDIRECTOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021., LA CANTIDAD DE: $44,385.54 (CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 54/100 M.N) POR CONCEPTO DE PAGO DEL MES DE DICIEMBRE REFERENTE A LA ASESORIA TÉCNICA DE SAN FRANCISCO CAHUACUA, DISTRITO DE SOLA DE VEGA, ESTADO DE OAXACA, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NÚMERO: CSP/SFC/M137/FISMDF/G.I-3%/01/2021 DE FECHA 26 DE NOVIEMBRE DE 2021.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS. NO CANCELÓ LA DOCUMENTACIÓN CON LA LEYENDA "OPERADO"	44,385.54
004358	31/12/2021	72,000.00	001441	31/12/2021	72,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF.0040364668	72,000.00	31/12/2021	DF287F12-5A48-4324-8FD5-A5A223F590F1	SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y ADMINISTRACION VAUNI S.C.	72,000.00	0.00	72,000.00	ELABORACION DE EXPEDIENTE TECNICO Y SUPERVISION DE LAS OBRAS DEL RAMO 28 EJERCICIO 2021	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN, LAS COTIZACIONES EN DONDE SE DEMUESTRE QUE LA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	72,000.00
TOTAL		$592,109.86			$590,770.62					$590,770.62				$592,109.86	$1,339.24	$590,770.62		**TOTAL OBSERVADO**	**$592,109.86**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, 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/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), LAS COTIZACIONES EN DONDE SE DEMUESTRE QUE LA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, Y A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; Y UN REGISTRO NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

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		
000723	23/03/2021	7,342.80	000260	23/03/2021	7,342.80	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		24/03/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-25	7,342.80	23/03/2021	496A9E2C-B4C1-4C6C-89E0-74769E81CD7E	TITO LAGUNAS RAMOS	7,342.80	2.00 H87 - PIEZA 31161900 - MUELLE SUPER DUTY 2A 2.00 H87 - PIEZA 31161900 - MUELLE MTRA. TRAS.CAMION AUXILIAR (SOBRE CARGA) 2.00 H87 - PIEZA 31161900 - HOJA DE MUELLE CAMION AUXILIAR TRASERO 2.00 H87 - PIEZA 31161521 - TORNILLO DE CENTRO 7/16 X 6 2.00 H87 - PIEZA 31161504 TORNILLO DE CENTRO ...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	7,342.80
000775	28/03/2021	29,500.00	000278	28/03/2021	29,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		19/03/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-20	29,500.00	28/03/2021	BC438870-9039-11EB-A9EF-00155D014009	ANGEL EDUARDO SANTOS MERIDA	29,500.00	1.00 E48 78181500 - REPARACION DE MOTOR INCLUIDO ENCAMIZADO DE CILINDROS, ANILLOS, PISTONES, METALES DE BIELAS, BANCADA, ACEITE DE MOTOR, FILTRO DE ACEITE, CLUTCH, SOPORTES DE MOTOR, TAPA DE RADIADOR Y ANTICONGELANTE.	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A 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 Y A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	29,500.00
000825	31/03/2021	7,888.00	000296	31/03/2021	30,800.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30,800.00					22/03/2021	EC01FE30-8B50-11EB-ADAF-00155D014009	LONGINOS GARCIA RAMIREZ	1,972.00	1.000000 H87 - Pza 25171707 - BALATA TRASERA 1.000000 E48 - serv. 78181507 - MANO DE OBRA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	7,888.00
												26/03/2021	BFC3BBAA-220F-4981-95AC-3CC6A61E1381	CARLOS ARTURO RODRIGUEZ CASTRO	1,972.00	1 E48 78181500 - REPARACION DE SUSPENSION		
												26/03/2021	903F93D9-64CB-495D-8C13-427E9A13E3F	CARLOS ARTURO RODRIGUEZ CASTRO	1,972.00	E48 78181500 - SERVICIO DE AFINACION MAYOR		
												26/03/2021	364F9E71-DF70-4BA4-AA57-F9B88A6AEC90	CARLOS ARTURO RODRIGUEZ CASTRO	1,972.00	1 H87 25172000 - BARRA ESTABILIZADORA		
001787	30/06/2021	19,200.00	000623	30/06/2021	19,200.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		02/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-68	19,200.00	30/06/2021	344397B8-D9CD-11EB-96E7-00155D012007	ANGEL EDUARDO SANTOS MERIDA	19,200.00	1.00 E48 78181500 - 1 KIT DE CLUCTH 1.00 E48 78181500 - 1 HORQUILLA 1.00 E48 78181500 - JUEGO DE BOMBAS 1.00 E48 78181500 - PALANCA DE VELOCIDADES 1.00 E48 78181500 - MANO DE OBRA 1.00 E48 78181500 - CUENCA DE HORQUILLA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	19,200.00
001865	05/07/2021	16,070.00	000639	05/07/2021	16,070.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		05/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0048263011	16,070.00	05/07/2021	6E8D15C3-C1AC-4AE6-8D50-A676739C0507	LLANTAS Y SERVICIOS AUTOMOTRICES DEL VALLE SA DE CV	16,070.00	1 pz 25191700 - CAMBIO DE ACEITE, 1 pz 31161700 – ALINEACION, 2 pz 25172500 - ROTULA INFERIOR 2 pz 25172500 - ROTULA SUPERIOR, 2 pz 25174202 - TERMINAL EXTERIOR, 2 pz 25174202 - TERMINAL EXTERIOR, 2 pz 25174202 - TORNILLO ESTABILIZADOR 1 H87 - pz 25174202 - GOMA DE BARRA ESTABILIZADORA 1 H87 - pz ...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	16,070.00
001988	15/07/2021	28,334.00	000682	15/07/2021	28,334.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		15/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0041563011	12,656.00	15/07/2021	37F775F8-E5CE-11EB-A3AC-00155D014009	ANGEL EDUARDO SANTOS MERIDA	12,658.00	1 CONDENSADOR 1 REFRIGERANTE 1 ACEITE PARA COMPRESOR REPARACION DE AIRE ACONDICIONADO REPROGRAMACION PCM, POR FALTA DE CODIGO P2445 (BOMBA DE SISTEMA DE AIRE SECUNDARIO) REPARACION DE LINEA DE SENSOR ABS 1 SENSOR DE IMPACTO LADO DERECHO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	28,334.00
						PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		15/07/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0041563011	15,676.00	13/07/2021	B70F3083-7E0E-4734-ABBF-97E5695409E7	ANGEL EDUARDO SANTOS MERIDA	15,676.00	1 pz 31161700 - ALINEACION 2 pz 25191700 - BALANCEO, 2 pz 31161700 - VALVULAS TR413 SENCILLA 2, pz 25172500 - LLANTA 265/65R17 YOKOHAMA G015, 2pz 25174202 - VARILLA LATERAL, 1 pz 25191700 - RESCTIFICADO DE MANGO, 1pz 25174202 - BALATAS DE DISCO, 2 pz 25191700 - RECTIFICADO DE DISCO, 1 pz 25191700 - MANO DE OBRA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	
002259	02/08/2021	11,050.00	000775	02/08/2021	11,050.00	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV) - RECURSOS FEDERALES		02/08/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213375	TRANSFERENCIA REF. 0085564015	11,050.00	02/08/2021	9503F205-48A1-4FF3-887D-FA468D36D560	LLANTAS Y SERVICIOS AUTOMOTRICES DEL VALLE SA DE CV	11,050.00	1 H87 - pz 31161700 - ALINEACION 2 H87 - pz 25172500 - ROTULA INFERIOR 2 H87 - pz 25174202 - AMORTIGUADOR TRASERO 1 H87 - pz 25174202 - GOMA DE BARRAESTABILIZADORA 1 H87 - pz 25172500 - BALATA DELANTERA 2 H87 - pz 25191700 - RECTIFICADO DE DISCO H87 - pz 25191700 - CAMBIO DE ACEITE 1 H87 - pz 25191700 - MANO DE OBRA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.) Y A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	11,050.00

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-05/DSIM-B
RESULTADO: AF-13

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, 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/022/2022

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN DEL GASTO Y APLICACIÓN DE RECURSOS POR TRATARSE DE RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO IV, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN-DF.), LAS COTIZACIONES EN DONDE SE DEMUESTRE QUE LA CONTRATACIÓN SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, Y A LAS BITÁCORAS EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LAS REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS FUERON PARA EL EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; Y UN REGISTRO NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET.

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		
003254	21/10/2021	7,080.00	001109	22/10/2021	7,080.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		13/10/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-103	7,080.00	22/10/2021	1105DE06-3350-11EC-9437-00155D012007	GABRIEL MAYA AMADOR	7,080.00	2.000000 H87 25172500 - LLANTASC 7-50-17 YETT RACC	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	7,080.00
003356	31/10/2021	10,693.00	001141	31/10/2021	35,771.37	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	35,771.37					29/10/2021	9fd2495b-38cc-4c1b-97e3-decb58362735	AUTOMOTRIZ OAXACA DE ANTEQUERA S DE RL DE CV	10,693.00	78181500 - SERVICIO DE MTTO DE 40 MIL KM HILUX DOBLE CABINA 78181500 - CAMBIO DE FRENOS DELANTREROS HILUX 1.00000 H87 - PIEZA 25171700 PAD KIT DISC BRAKE*, 4. PIEZA 15121501 - ACEITE 80-96.00000 H87 - PIEZA 15121501 - ACEITE DE MOTOR 1. PIEZA 01010101 - LIMPIADOR DE MOTOR 1. PIEZA 26101700 - LIMPIADOR DE INYECTORES 1. PIEZA 25171500 - SHAMPOO LIMPIA PARABRISAS 1.PIEZA 01010101 - FILT A/C 1.PIEZA 25173800 - ARANDELA **# 1.PIEZA 55121720 ...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	10,693.00
003363	31/10/2021	11,414.04	001143	31/10/2021	28,147.31	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	28,147.31					10/10/2021	9F152B73-2A1F-11EC-9B7A-00155D012007	JESUS MARIN VELAZCO	2,853.51	1.000000 H87 25172500 - LLANTA CAMIONETA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	11,414.04
												10/10/2021	08881A09-2A20-11EC-9B59-00155D014009	JESUS MARIN VELAZCO	2,853.51	1.000000 H87 25172500 - LLANTA CAMIONETA		
												10/10/2021	7784E25F-2A20-11EC-9B59-00155D014009	JESUS MARIN VELAZCO	2,853.51	1.000000 H87 25172500 - LLANTA CAMIONETA		
												10/10/2021	4B811275-2A21-11EC-9B59-00155D014009	JESUS MARIN VELAZCO	2,853.51	1.000000 H87 25172500 - LLANTA CAMIONETA		
004373	31/12/2021	8,000.80	001445	31/12/2021	25,580.54	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	25,580.54					07/12/2021	36CE3E6A-577C-11EC-BDB9-00155D014009	JESUS MARIN VELAZCO	2,678.00	LLANTA 225 70 ISC SAFERICH	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA DE MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	2,678.00
												07/12/2021	9940E1FC-577C-11EC-901C-00155D012007	JESUS MARIN VELAZCO	2,678.00	LLANTA 225 70 ISC SAFERICH		2,678.00
												07/12/2021	6F9FB9D8-577D-11EC-BDB9-00155D014009	JESUS MARIN VELAZCO	2,264.80	- ALINEACION - BALANCEO - MANO DE OBRA VALVULA TR413 - ROTULA INFERIOR		2,264.80
																	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	**380.00**
TOTAL		$156,572.64			$238,876.02		$120,299.22				$118,574.80				$156,192.64		**TOTAL OBSERVADO**	**$156,572.64**

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, 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: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

ANEXO DAMB-DAFC-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO; RELATIVA A LAS ACTAS DE CABILDO MEDIANTE LAS CUALES SE AUTORICEN LAS ADQUISICIONES Y EVENTOS REALIZADOS, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS ARTÍCULOS Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LA ENTREGA DE LOS PRODUCTOS, ALIMENTOS Y BIENES ADQUIRIDOS Y DE LOS EVENTOS O ACTOS CELEBRADOS, ASÍ MISMO EN ALGUNOS CASOS NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.

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
001122	23/04/2021	81,722.00	000389	23/04/2021	81,722.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		23/04/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0048642297	81,722.00	28/04/2021	AAA1E7B4-527C-4575-8132-31C83576B2F4	ENRIQUE DE JESUS RODRIGUEZ SANTIAGO	81,722.00	80 MOCHILAS PREESCOLAR, 250 MOCHILAS PRIMARIA HUMBER			81,722.00
001324	09/05/2021	85,551.12	000459	09/05/2021	85,551.12	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		09/05/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	TRANSFERENCIA REF. 0025461664	85,551.12	07/05/2021	AC66C893-2F9F-4C5E-A14F-8A306BED2CF5	CRISTALERIAS PARA EL HOGAR S.A. DE C.V.	85,551.12	7.000 XKI - PIEZA 52152000 - JGO. AGUA 7PC DEC MANZANAS (2) #C431 44.000 XKI – PIEZA 52152000 - JGO. AGUA 7PC DEC NARANJAS #C431 16.000 XKI - PIEZA 52152000 - JGO. AGUA 7PC DEC FLORECILLAS #C431 389.000 XKI - PIEZA 52152016 - VAJILLA 12 PC IDEAL DIAMANTE LUNITA A664 50.000 XKI - PIEZA 52152000 - JGO. AGUA 7PC DEC MANZANAS (1) #C431 20.000 XKI - PIEZA 52152000	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS ARTICULOS Y EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS PRODUCTOS ADQUIRIDOS		85,551.12
001327	09/05/2021	31,236.13	000460	09/05/2021	31,236.13	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,236.13					07/05/2021	S/N	LEONCIO LOPEZ	20,000.00	VENTA DE UN NOVILLO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL EVENTO CELEBRADO, DONDE SE HAYAN UTILIZADO LOS PRUCTOS, ALIMENTOS Y BIENES ADQUIRIDOS		31,236.13
												19/05/2021	S/N	DOLORES CORTES FRANCISCO	3,200.00	MANO DE OBRA POR PREPARAR ALIMENTOS			
												10/05/2021	S/N	CELESTINA LOPEZ LOPEZ	4,000.00	VENTA DE 2000 TORTILLAS			
												10/05/2021	S/N	ALBERICO AUTIVO ENRIQUEZ BARRAGAN	1,600.00	PAGO DE GRUPO PEÑA COLORADA			
												10/05/2021	S/N	BACILIO LASCARES LOPEZ	600.00	MANO DE OBRA POR CORTAR LEÑA PARA COCINAR PARA EL 10 DE MAYO			
												08/05/2021	BBDF5BB2-DFE2-4BD6-B301-F179165284D8	CENTRO COMERCIAL MERAZ SA DE CV	1,129.13	24 H87 - PZ 52151503 - CUCHARA MONARKA SOPERA 25 PZ3 H87 - PZ 14111705 - SERVILLETA ADORABLE BCA 500 PZ 12 H87 - PZ 50151513 - ACEITE PATRONA 1 LT 19 H87 - PZ 01010101 - PLATO REYMA BIO TERM N.PH8 25 PZ			
												19/05/2021	S/N	LORENZA APARICIO GOMEZ	407.00	VENTA DE CHILE PULLA, NORSUIZA, CHOCOLATE, Y CHILE ARBOLITO PARA LA COMIDA DEL 10 DE MAYO			
												23/05/2021	S/N	FRANCISCO JAVIER LOPEZ CORTES	300.00	VENTA DE 2 ALMUDES DE FRIJOL PARA EL 10 DE MAYO			
001518	31/05/2021	22,250.00	000529	31/05/2021	41,073.36	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	41,073.36										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO REALTIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE Y A LA EVIDENCIA DE LOS ACTOS CELEBRADOS	22,250.00	
001799	30/06/2021	35,319.93	000626	30/06/2021	54,340.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	54,340.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO REALTIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE Y A LA EVIDENCIA DE LOS ACTOS CELEBRADOS	35,319.93	

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-06/DSIM-B
RESULTADO: AF-14

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, 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: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

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

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO; RELATIVA A LAS ACTAS DE CABILDO MEDIANTE LAS CUALES SE AUTORICEN LAS ADQUISICIONES Y EVENTOS REALIZADOS, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS ARTÍCULOS Y A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LA ENTREGA DE LOS PRODUCTOS, ALIMENTOS Y BIENES ADQUIRIDOS Y DE LOS EVENTOS O ACTOS CELEBRADOS, ASÍ MISMO EN ALGUNOS CASOS NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET.

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
004570	31/12/2021	23,291.61	001485	31/12/2021	23,291.61	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	23,291.61					21/12/2021	7D51BCE9-F468-4229-9476-8489C25C7BAB	DISTRIBUIDORA LUDI S.A. DE C.V.	23,291.61	TEHUANOS 1/30/100PZ 1326 24 X44 - BOL 50161800 - DE LA ROSA CARAMELO LITO SURTIDO 1/24/100PZ 1042 24 X44 - BOL 50161815 - DE LA ROSA CHICLE BABY BABU 1/24/100PZ 1184 25 X44 - BOL 50161800 - DE LA ROSA PALETA MALVABONY 1/16/40PZ 12326/1492 50 X44 - BOL 50161800 - EDITH VASO TAMARINDO 1/30/20PZ 6 X44 - BOL 50161800 - ALTEÑO 0628 CARAMELO SURTIDO 3/5KG 20 X44 - BOL 50161800 - DE LA ROSA PAL. MAXI...	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LOS PRODUCTOS ADQUIRIDOS Y EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL EVENTO EFECTUADO		23,291.61
TOTAL		$279,370.79			$317,214.22		$149,941.10				$167,273.12				$221,800.86			**$57,569.93**	**$221,800.86**
																	TOTAL OBSERVADO	**$279,370.79**	

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

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

ANEXO DAMB-DAFC-07/DSIM-B
RESULTADO: AF-15

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, TRABAJOS REALIZADOS O MATERIALES ADQUIRIDOS; EN ALGUNOS CASOS NO PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET

PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO	
NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO	NO PRESENTA DOCUMNETACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO
000836	31/03/2021	18,000.00	000298	31/03/2021	48,348.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	48,348.00	05/05/2021	547DEA68-1971-AD11-B42D-D533B74719ED	JUAN MANUEL SALAZAR VASQUEZ	$18,000.00	APOYO EN EFECTIVO AL IEBO PLANTEL NO. 242 DE SAN SEBASTIAN YUTANINI NO PARA COMPRA DE DIARIOS DE APRENDIZAJE	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, Y/O TRABAJOS REALIZADOS		$18,000.00
002139	31/07/2021	15,000.00	000736	31/07/2021	31,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	31,000.00	21/08/2021	FED30DFF-E0A7-45DB-B19E-AD82B84BE37E	RUFINO APARICIO SARMIENTO	$15,000.00	APOYO A LA ESCUELA TELESECUNDARIA DE SAN SEBASTIAN YUTANINO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS		$15,000.00
002538	31/08/2021	30,800.00	000868	31/08/2021	30,800.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	30,800.00	29/09/2021	1A835F0B-91FE-4D7B-9467-E86E1B5D9088	JUAN MANUEL SALAZAR VASQUEZ	$800.00	APOYO AL IEBO 242 DE SAN SEBASTIAN YUTANINO	NO PRESENTA DOCUMENTACIOÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS		$30,800.00
								29/09/2021	C3CD3E98-B55E-40CD-B546-A2C5546A2C48	JUAN MANUEL SALAZAR VASQUEZ	$30,000.00	APOYO EN EFECTIVO AL IEBO 242 DE SAN SEBASTIAN YUTANINO PARA ENREJAR DE LOS VENTANALES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS		
002943	30/09/2021	26,739.00	001003	30/09/2021	40,388.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	40,388.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, Y/O TRABAJOS REALIZADOS	$26,739.00	
003366	31/10/2021	17,000.00	001144	31/10/2021	39,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	39,000.00						NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, Y/O TRABAJOS REALIZADOS	$17,000.00	
TOTAL		$107,539.00			$189,536.00		$189,536.00				$63,800.00			$43,739.00	$63,800.00
													TOTAL OBSERVADO	**$107,539.00**	

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

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

ANEXO DAMB-DAFC-08/DISM-B
RESULTADO: AF-16

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, TRABAJOS REALIZADOS O MATERIALES ADQUIRIDOS; ALGUNOS REGISTROS NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET; ASIMISMO, ALGUNOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, YA QUE SE REFIEREN A GASTOS DE OPERACIÓN DEL MUNICIPIO; POR LO QUE, EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, LOS CUALES NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS O SERVICIOS PRESTADOS;

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	IMPORTE	FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO (A)	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO (B)	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE (C)
000552	06/03/2021	$19,500.00	000197	06/03/2021	$19,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$19,500.00					29/04/2021	7A8EA051-4E38-4212-BE98-2D51A6FC6E68	JORGE ENRIQUEZ GOMEZ	19,500.00	PAGO DE TRABAJO DE MAQUINARIA RETROEXCAVADORA Y VOLTEO PARA AMPLIAR LA CALLE PRINCIPAL	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			$19,500.00
000801	29/03/2021	$12,000.00	000288	29/03/2021	$12,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	$12,000.00					03/05/2021	7CF39C51-7F6E-45BC-B14C-CC7CBD427863	OLIVER RAMIREZ RIOS	12,000.00	PAGO A OLIVER RAMIREZ RIOS POR TRABAJO DE AMPLIACION Y APLANADO COMO APOYO A LA AGENCIA DE POLICIA EL ALAZAN	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; ADEMAS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET			$12,000.00
000836	31/03/2021	$30,348.00	000298	31/03/2021	$48,348.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$48,348.00					05/05/2021	3694D977-50EB-48CB-8EF3-F8E7D5A86B55	VALENTIN MORALES CORTES	20,348.00	APOYO EN EFECTIVO A RANCHERIA DE SAN SEBASTIAN YUTANIN O	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA , A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO		$30,348.00	
												05/05/2021	AF7AB0A8-8361-4E3D-BDE8-33EC9E29AF1F	ARMANDO AGUILAR URRUTIA	10,000.00	APOYO EN EFECTIVO AL DR. PARA TRANSPORTE A LA CD DE OAXACA DEL TRASLADO DE MEDICAMENTOS				
001076	20/04/2021	$30,000.00	000376	20/04/2021	$30,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES		21/04/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-41	30,000.00	03/06/2021	937EBBF5-0EA7-4B89-973D-D145D5BF2AA4	RUFINO APARICIO SARMIENTOS	30,000.00	APOYO A LA AGENCIA DE SAN SEBASTIAN YUTANINO CON EL GASTO DEL DIA DE LAS MADRES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS EVENTOS REALIZADOS; ADEMAS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		$30,000.00	
001086	20/04/2021	$25,000.00	000377	20/04/2021	$25,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$25,000.00					03/06/2021	E39BF754-E9EB-4C75-9D19-EE4A46D3C30A	RUFINO APARICIO SARMIENTOS	15,000.00	APOYO A LA AGENCIA DE SAN SEBASTIAN YUTANINO CON EL GASTO DEL DIA DEL NIÑO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS EVENTOS REALIZADOS; ADEMAS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		$15,000.00	
												03/06/2021	77F7603E-8CDC-46BF-826D-8002591BFA0C	FRANCISCO JACOBO RIOIS	10,000.00	APOYO A LA LOC. UNION CON EL GASTO DE FESTEJO DEL DIA DEL NIÑO Y EL 10 DE MAYO DIA DE LAS MADRES	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS EVENTOS REALIZADOS; ADEMAS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET		$10,000.00	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

ANEXO DAMB-DAFC-08/DISM-B
RESULTADO: AF-16

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, TRABAJOS REALIZADOS O MATERIALES ADQUIRIDOS; ALGUNOS REGISTROS NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET; ASIMISMO, ALGUNOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, YA QUE SE REFIEREN A GASTOS DE OPERACIÓN DEL MUNICIPIO; POR LO QUE, EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, LOS CUALES NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS O SERVICIOS PRESTADOS;

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	IMPORTE	FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO	OBSERVACIONES	NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO (A)	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO (B)	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE (C)
001204	30/04/2021	$47,500.00	000418	30/04/2021	$55,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$55,500.00					03/06/2021	795A5A8A-8264-4B91-B192-DB8384A03C11	FRANCISCO JACOBO RIOS	6,500.00	APOYO A RANCHERIA UNION Y PROGRESO PARA SUFRAGAR SU GASTO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS EVENTOS REALIZADOS		$6,500.00	
												03/06/2021	C224EB71-AEC3-450E-9BAC-84D75DE4A410	JOSE JACOBO VELASCO	35,000.00	APOYO A LA RANCHERIA NDUASABI PARA GASTOS DE REPARACION DEL CAMINO	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			$35,000.00
												03/06/2021	A63CFEB6-1A7C-4456-987D-23F42C12F8A3	ARMANDO AGUILAR URRUTIA	6,000.00	APOYO ECONOMICO DR. ARMANDO AGUILAR URRUTIA POR TRASLADO DE MEDICAMENTOS				$6,000.00
001507	31/05/2021	$1,000.00	000527	31/05/2021	$51,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$51,000.00					25/06/2021	7932EB3F-AE48-48DC-B4F5-766E9B88DE15	TIBURCIO JACOBO HERNANDEZ	15,000.00	APOYO ECONOMICO AL REPRESENTANTE DE LA RANCHERIA DE UNION Y PROGRESO DE LA AGENCIA DE SAN SEBASTIAN YUTANINO				$15,000.00
												25/06/2021	0E32EF87-D154-4FD5-8691-098B97EA8F42	FRANCISCO JACOBO RIOS	19,500.00	APOYO ECONOMICO A UNION Y PROGRESO PARA REPARACION DE CARRETERA	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			$19,500.00
		$50,000.00										25/06/2021	B26867FA-E2F3-4886-8DEA-F26E6276269D	CIRILO CUEVAS	16,500.00	APOYO ECONOMICO RANCHERIA BUENAVISTA PARA REPARACION DE CARRETERA				$16,500.00
001802	30/06/2021	$12,000.00	000627	30/06/2021	$12,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$12,000.00					17/07/2021	776CC300-20CE-4C85-94ED-775B5A8E7F77	SANTIAGO VELASCO PEREZ	12,000.00	APOYO AL REPRESENTANTE DE LA RANCHERIA DE MORELOS POR REPARACION DE LA CARRETERA	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			$12,000.00
002691	05/09/2021	$19,000.00	000952	15/09/2021	$19,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	$19,000.00					15/10/2021	FFC52F48-50F7-4B85-B830-162D5D7E75E3	GREGORIO JIMENEZ QUIROZ	19,000.00	APOYO A LA AGENCIA DE POLICIA DE LLANO DE AGUA CON PAGO DE TRES DIAS Y MEDIO AL OPERADOR DE LA MAQUINARIA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO		$19,000.00	
002943	30/09/2021	$10,351.00	001003	30/09/2021	$40,388.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$40,388.00										NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO	$10,351.00		

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

ANEXO DAMB-DAFC-08/DISM-B
RESULTADO: AF-16

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, TRABAJOS REALIZADOS O MATERIALES ADQUIRIDOS; ALGUNOS REGISTROS NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET; ASIMISMO, ALGUNOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, YA QUE SE REFIEREN A GASTOS DE OPERACIÓN DEL MUNICIPIO; POR LO QUE, EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, LOS CUALES NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS O SERVICIOS PRESTADOS;

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	IMPORTE	FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO (A)	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO (B)	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE (C)
003366	31/10/2021	$12,000.00	001144	31/10/2021	$39,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$39,000.00					27/11/2021	3C237315-EFEA-4A1B-A51E-0CC104835E17	FRANCISCO JACOBO RIOS	12,000.00	APOYO A LOC. UNION Y PROGRESO PARA REHABILITACION DE LA CARRETERA CENTRO	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; ADEMÁS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET			$12,000.00
003779	30/11/2021	$41,000.00	001266	30/11/2021	$46,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$46,000.00					08/11/2021	S/N	EVARISTO MORALES	15,000.00	APOYO AL SR EVARISTO PARA EL REVESTIMIENTO DEL CAMINO AL PARAJE DENOMINADO ESCOLIO PARA QUE PUEDAN ENTRAR LOS CARROS YA QUE POR ABANDONO ESTAN EN MALAS CONDICIONES	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			$15,000.00
												04/11/2021	S/N	JOSE VELASCO JACOBO	20,000.00	APOYO PARA REHABILITAR LA CARRETERA DESDE EL ENTRONQUE CON SAN MATEO HASTA LLEGAR A YUTANINO				$20,000.00
												24/11/2021	S/N	ARMANDO AGUILAR URRUTIA	6,000.00	APOYO EN EFECTIVO AL CENTRO DE SALUD PARA IR A RECOGER MEDICAMENTOS EN DOS OCASIONES A LA CIUDAD DE OAXACA	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS SERVICIOS PRESTADOS		$6,000.00	
004009	19/12/2021	$12,500.00	001341	19/12/2021	$12,500.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	$12,500.00					19/12/2021	S/N	JORGE GOMEZ FERIA	12,500.00	APOYO PARA CUBRIR GASTOS DE UN CONVIVIO QUE SE TIENE PROGRAMADO EN NUESTRA RANCHERIA EL LIMON YA QUE SE ESTAN REALIZANDO TRABAJOS DE APERTURA DE CAMINO	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS EVENTOS REALIZADOS		$12,500.00	
004376	31/12/2021	$33,000.00	001446	31/12/2021	$33,000.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$33,000.00					16/12/2021	S/N	VALENTIN MORALES CORTES	18,000.00	APOYO AL SEÑOR VALENTIN MORALES CORTES PARA EL REBESTIMIENTO DEL CAMINO DE CUANANA AL CENTRO DE YUTATNINO	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS			$18,000.00
												18/12/2021	S/N	CIRILO CUEVAS	15,000.00	CONCEPTO DE APOYO PARA EL BALASTREO DEL TRAMO DE CARRETERA DEL CENTRO DE UNION A LA PRINCIPAL QUE VIENE DE SAN MATEO A YUTANINO				$15,000.00

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO CAHUACUA
DISTRITO: SOLA DE VEGA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
RECURSO Y/O FONDO: RECURSOS FISCALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/022/2022

CUENTA: 5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUBCUENTA: 52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
SUB-SUBCUENTA: 52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

ANEXO DAMB-DAFC-08/DISM-B
RESULTADO: AF-16

REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS QUE NO SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO, TRABAJOS REALIZADOS O MATERIALES ADQUIRIDOS; ALGUNOS REGISTROS NO PRESENTAN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RELATIVA A LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET; ADEMÁS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET; ASIMISMO, ALGUNOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE, YA QUE SE REFIEREN A GASTOS DE OPERACIÓN DEL MUNICIPIO; POR LO QUE, EL ENTE FISCALIZADO NO SE AJUSTÓ AL PLAN DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LOS FINES DEL REGISTRO CONTABLE DE SUS OPERACIONES, LOS CUALES NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS O SERVICIOS PRESTADOS;

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	IMPORTE	FECHA	NÚM.	BENEFICIARIO	IMPORTE	CONCEPTO		NO PRESENTA DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO (A)	NO PRESENTA DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO (B)	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE (C)
004559	31/12/2021	$7,116.82 $12,883.18	001483	31/12/2021	$20,000.00	RECURSOS FISCALES - RECURSOS FISCALES	$20,000.00	13/12/2021	BBVA Bancomer, S.A., Num de Cuenta 0116213138	CH-172	$20,000.00	27/01/2022	CB7A055A-C329-46E9-8966-9D8955A79070E	GREGORIO JIMENEZ QUIROZ	20,000.00	APOYO A LA AGENCIA DE POLICIA DE LLANO DE AGUA PARA SOLVENTAR GASTOS	NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA AYUDA OTORGADA, Y A LA EVIDENCIA DEL DESTINO DEL RECURSO OTORGADO		$20,000.00	
004603	31/12/2021	$12,500.00	001498	31/12/2021	$12,500.00	PARTICIPACIONES (RAMO 28) - RECURSOS FEDERALES	$12,500.00					15/11/2021	S/N	JORGE ENRIQUEZ GOMEZ	12,500.00	PAGO POR TRABAJAR 5 DIAS CON EL CAMION Y VOLTEO DURANTE LOS DIAS 8,9,10,11,Y 12 DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2021, EN LA AGENCIA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIAN YUTANINO, REALIZANDO TRABAJOS DE MANTENIMIENTO DE CARRETERA DE DICHA AGENCIA A SUS DIFERENTES LOCALIDADES	EL ENTE FISCALIZADO REGISTRÓ CONCEPTOS QUE NO CORRESPONDEN A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE. NO PRESENTAN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS; ADEMÁS, NO REGISTRÓ LAS OPERACIONES CONTABLEMENTE CONFORME A LA FECHA DEL COMPROBANTE			$12,500.00
SUMATORIA		$387,699.00			$475,736.00		$445,736.00				$50,000.00				$377,348.00			**$10,351.00**	**$149,348.00**	**$228,000.00**
																	SUBTOTAL NO PRESENTA DOC COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA (A) + (B)		**$159,699.00**	
																	TOTAL OBSERVADO (A) + (B) + (C)		**$387,699.00**	

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

SIN TEXTO